



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

25/02/2014

Αριθμός απόφασης:

355

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/29.01.2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των :

- 1) με αριθ./17.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ. 5&9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005,
- 2) με αριθ./17.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ. 5&9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006,
- 3) με αριθ./17.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ. 5&9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.-31.12.2007,
- 4) με αριθ./17.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ. 5& 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.-31.12.2010

- 5) με αριθ. /16.12.2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005,
- 6) με αριθ. /16.12.2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007,
- 7) με αριθ. /16.12.2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
4. α) Τις με αριθ.: /17.12.2013, /17.12.2013, /17.12.2013, /17.12.2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. άρθρου 5 & 9 του ν 2523/1997, β) τις με αριθμ.: /16.12.2013, /16.12.2013, /16.12.2013 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 6 του ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 28/11/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α..
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 21.02.2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20.01.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /29.01.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως κάτωθι πράξεων:

1) Της υπ' αριθ. / 17-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 879,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 §10γ και 19 §§1,3,4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 και 12 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.. Το πρόστιμο επεβλήθη επειδή ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε τρία (3) ΠΛΑΣΤΑ και ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής αξίας 119.900,00 €.

2) Της υπ' αριθ. / 17-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 1.758,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 §10γ και 19 §§1,3,4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 και 12 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.. Το πρόστιμο επεβλήθη επειδή ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε έξι (6) ΠΛΑΣΤΑ και ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής αξίας 233.950,00 € .

3) Της υπ' αριθ. / 17-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 519.387,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 §10 β, γ και 19 §§1,3,4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 και 12 του άρθρων 2 § 1, 11 και 12 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.. Το πρόστιμο επεβλήθη επειδή εξέδωσε και χρησιμοποίησε οκτώ (8) ΠΛΑΣΤΑ και ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής αξίας 259.693,50 €.

4) Της υπ' αριθ./ 17-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 & 36§§1,6 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.. Το πρόστιμο επεβλήθη λόγω μη επίδειξης βιβλίων και στοιχείων μετά από πρόσκληση για πρώτη φορά.

5) Της υπ' αριθ./16-12-2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 17.985,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 41,42,48,48^Α & 50 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α., επειδή έλαβε επιστροφή ΦΠΑ βάσει πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας ΦΠΑ 5.995,00 € (5.995,00 X 3=17.985,00 €).

6) Της υπ' αριθ./16-12-2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 54.535,65 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 41,42,48,48^Α & 50 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α., επειδή έλαβε επιστροφή ΦΠΑ βάσει πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας ΦΠΑ 18.178,55 €, (18.178,55 X 3=54.535,65 €).

7) Της υπ' αριθ./16-12-2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 49.129,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 41,42,48,48^Α & 50 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α., επειδή έλαβε επιστροφή ΦΠΑ βάσει πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας ΦΠΑ 16.376,50 €, (16.376,50 X 3= 49.129,50 €).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την **27/12/2013**.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **29/01/2014**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/ 29.01.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά των ως κάτωθι πράξεων:

- 1) της υπ' αριθμ. / 17-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005,
- 2) της υπ' αριθ. / 17-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006,
- 3) της υπ' αριθ. / 17-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007,
- 4) της υπ' αριθ. / 17-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010,
- 5) της υπ' αριθ. / 16-12-2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005,
- 6) της υπ' αριθ. / 16-12-2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007,
- 7) της υπ' αριθ. / 16-12-2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).