



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333267
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη: 22-4-2019
Αριθμός απόφασης: 930

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

1. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του» με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Δ.Κ. Δήμου, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/05-12-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006.

3. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

4. Τις από 22-01-2019 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του** με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./**05-11-2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **20.400,00€** λόγω λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου έκδοσης της εταιρείας «..... » με Α.Φ.Μ.:

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας έλεγχου στον προσφεύγοντα, για τη χρήση 2006 από τη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, δυνάμει της με αριθμό/8-2-2018 εντολής ελέγχου, καθότι περιήλθαν σε γνώση της εν λόγω Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα η πληροφοριακή έκθεση Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ.- Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης (παραλαβή αυτής από Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με το αριθμ. πρωτ./6-4-2017) που αφορά την εκδότρια επιχείρηση με την επωνυμία «» με ΑΦΜ: Τα αποτελέσματα του ελέγχου αναγράφονται στην από 05/12/2018 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ Έδεσσας. Ο προσφεύγων κατά την ελεγχόμενη χρήση διατηρούσε ατομική επιχείρηση κατασκευής ξύλινων εμπορευματοκιβωτίων, με έδρα το Δ.Δ. του Δήμου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Με την Πολ. 1249/21-11-2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της Πολ. 1210/6-9-2013 δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 του Ν. 4174/2013. Σύμφωνα με αυτή, στην παρ.2, περ.γ ββ' του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι σε περίπτωση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά πρόσωπο του εκδότη, στο λήπτη επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) της αξίας του στοιχείου. Εφόσον η εξόφληση πραγματοποιήθηκε μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιογράφων τεκμαίρεται ότι ο λήπτης του εικονικού, ως προς το πρόσωπο, στοιχείου τελούσε σε καλή πίστη.
2. Ο προσφεύγων θέλοντας να αντικαταστήσει το μηχανολογικό εξοπλισμό της επιχείρησής του, κατόπιν έρευνας μεταξύ επιχειρήσεων του κλάδου, κατέληξε στην εταιρεία «.....» η οποία όμως τον ενημέρωσε ότι λόγω του ότι αποφάσισαν να κλείσουν το κατάστημά τους στη Θεσσαλονίκη πούλησαν τα εμπορεύματά τους στην εταιρεία, από την οποία τελικά το Δεκέμβριο του 2006 παρήγγειλε τα συγκεκριμένα μηχανήματα. Η εξόφληση του εκδοθέντος

υπ' αριθμ./19-12-2006 Τ.Δ.Α. έγινε με κατάθεση ποσού 51.000,00€ σε λογαριασμό της πωλήτριας στην Τράπεζα , στις 26-1-2007. Η αγορά των εν λόγω μηχανημάτων έγινε με την κάλυψη της δαπάνης σε ποσοστό 45% από το Υπουργείο Ανάπτυξης, στα πλαίσια ένταξής του στο επενδυτικό σχέδιο με τίτλο «ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΓΙΑ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ΣΤΟΛΟΥ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ». Στις 16-12-2010 ελεγκτές της Υπηρεσίας Διαχείρισης ΕΠ.ΑΓΡ.ΑΝ. έκαναν αυτοψία στην επιχείρησή των γιών του «..... . Ο.Ε» και πιστοποίησαν την ύπαρξη των μηχανημάτων, θέτοντας τη σχετική σφραγίδα στο υπ' αριθμ./19-12-2006 Τ.Δ.Α. αγοράς των μηχανημάτων. Η έκθεση ελέγχου καταλήγει στο συμπέρασμα περί εικονικότητας της συναλλαγής του αυθαίρετα, στηριζόμενη στην έκθεση ελέγχου της επιχείρησης για την οποία κρίθηκε ότι οι συναλλαγές της είναι εικονικές σε ποσοστό 98%. Ωστόσο, η δική του συναλλαγή ανήκει στο υπόλοιπο 2% των πραγματικών συναλλαγών του εκδότη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 1: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα στις 14-12-2018.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου από το άρθρο 63 παρ.1 του ν. 4174/2013 χρονικού διαστήματος των τριάντα ημερών, ήτοι την 17-1-2019.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 17/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του .
..... **του** με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.