



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 08 / 05 / 2019

Αριθμός απόφασης: **1370**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) των υπ' αριθμ. /10.11.2008, /01.02.2011, /28.01.2010 και /28.01.2010 Οριστικών Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και β) των υπ' αριθμ. /18.09.2009, /28.01.2010, /28.01.2010 και /18.01.2011 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις υπ' αριθμ. /10.11.2008, /01.02.2011, /28.01.2010 και /28.01.2010 Οριστικές Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και β) τις υπ' αριθμ. /18.09.2009, /28.01.2010, /28.01.2010 και /18.01.2011 Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ’ αριθ./2008 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001- 31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 17.901,70€, για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

2. Με την υπ’ αριθ./2010 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.244.637,08€, για έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

3. Με την υπ’ αριθ./2010 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 3.262,00 €, για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

4. Με την υπ’ αριθ./2011 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001- 31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.098.046,08€, για έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων και μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων μετά από πρόσκληση του ελέγχου.

5. Με την υπ’ αριθ./2009 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001- 31/12/2001, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό, ύψους 40.668,76 €.

6. Με την υπ’ αριθ./2010 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό, ύψους 1.728,00 €.

7. Με την υπ' αριθ./2010 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό, ύψους 1.800,00 €.
8. Με την υπ' αριθ./2011 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001- 31/12/2001, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό, ύψους 1.122.016,70 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν νόμιμα οι προσβαλλόμενες πράξεις.
- Εσφαλμένα με τις προσβαλλόμενες πράξεις του καταλογίζονται πρόστιμα ως υποκρυπτόμενου συναυτουργού στην εταιρεία, ενώ στις εκθέσεις ελέγχου της ΥΠΕΕ αναφέρεται ότι ο εκδότης των επίδικων εικονικών τιμολογίων είναι ο, στον οποίο έχουν επιβληθεί μικρότερα πρόστιμα.
- Οι οικείες εκθέσεις ελέγχου είναι παντελώς γενικές και αόριστες καθόσον δεν επιμερίζουν τις ευθύνες και αποδίδουν στο πρόσωπό του την κατηγορία του υποκρυπτόμενου συναυτουργού χωρίς κανένα νόμιμο έρεισμα και κανένα αποδεικτικό στοιχείο.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής προς τούτο.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμες, ουσιαστικά εσφαλμένες και αντίκεινται στη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας και της εννόμου προστασίας.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70Β' του ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και ισχύει: «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 (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η

εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά τα έτη 2008, 2009, 2010 και 2011, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, περαιτέρω, από το σύνολο του διοικητικού φακέλου της υπόθεσης, και από το σύστημα TAXIS, προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν κοινοποιηθεί στον προσφεύγοντα εντός των ετών 2008- 2011.

Επειδή, σύμφωνα με την από 24/01/2019 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:

- ο προσφεύγων έχει καταθέσει προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2011 ΑΕΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία απερρίφθη με την υπ' αριθ./2017 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου,
- ο προσφεύγων έχει καταθέσει προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2010 ΑΕΠ και της υπ' αριθ./2011 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία απερρίφθη με την υπ' αριθ./2017 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου,
- ο προσφεύγων έχει καταθέσει προσφυγή κατά της υπ' αριθ./2010 ΑΕΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία απερρίφθη με την υπ' αριθ./2017 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου.

Επειδή κατά των λοιπών προσβαλλόμενων πράξεων δεν έχει ασκηθεί εμπρόθεσμα κανένα ένδικο μέσο.

Επειδή σε κάθε περίπτωση έχει παρέλθει το ενδικοφανές στάδιο, το οποίο δεν δύναται να αναβιώσει.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.