



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27-05-2019

Αριθμός απόφασης:1357

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:....., κατά:**

α) Της υπ' αριθμ...../...../24-12-2018 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007,

β) Της υπ' αριθμ...../...../24-12-2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ...../...../24-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007,
- β) Την υπ' αριθμ...../...../24-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αρ. πρωτ...../29-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με 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:

Με την με αριθμ...../...../24-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ύψους 7.489,33€ διότι εξέπεσε παράνομα τον αναλογούντα ΦΠΑ ποσού 14.978,65€ με τη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της δέκα (10) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 24-12-2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 του Ν 2523/1997).

Με την υπ' αριθμ. /...../24-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2007 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ύψους 7.883,50€ διότι υπέπεσε στην παράβαση της λήψης δέκα (10) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 78.835,00€ πλέον ΦΠΑ 14.978,65€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 24-12-2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92).

Ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμ...../01-11-2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε μετά τη διαπίστωση νέων στοιχείων σύμφωνα με τα με αριθμό πρωτ...../17-02-2016 &/14-09-2017 έγγραφα του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της ΑΑΔΕ, στα οποία επισυνάπτονται εκθέσεις ελέγχου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) – Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη :

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής παραγράφεται μετά την πάροδο πέντε ετών.
- 2) Οι συναλλαγές είναι πραγματικές και έχουν καταβληθεί τα αντίστοιχα ποσά.

- 3) Να αναγνωρισθεί ότι η εικονικότητα ανάγεται στο πρόσωπο του εκδότη και να ενταχθεί στην περίπτωση δ της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν 4337/2015.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) " 1. 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.** Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει."

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064 / 2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) ορίζεται ότι " 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, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν την 28^η του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2018 στην κ. του, η οποία εξουσιοδοτήθηκε προς τούτο με το με αριθμ...../27-12-2018 πρακτικό ΔΣ της προσφεύγουσας.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 29/01/2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα της κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι την 28/12/2018. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής 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