



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 30/ 05 / 2019

Αριθμός Απόφασης 1873

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **04/02/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του- ΑΦΜ, κάτοικος , οδός κατά:

1)Του υπ' αριθμ./2018 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρο 7§3 ν. 4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002

2)Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολογικό έτος 2018

3)Τον υπ' αριθμ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του- ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

(ΙΣΤΟΡΙΚΟ) Κατόπιν της υπ' αριθ./...../2018 εντολής μερικού ελέγχου του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00), για έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης με ΑΦΜ λαμβάνοντας υπ' όψη .:

1)Το από 13/06/2018 πρωτόκολλο παράδοσης –παραλαβής (εφαρμογή του με αρ. πρωτ. ΣΔΟΕ Δ.ΣΤΡ.ΣΧΕΔ.00632ΕΞ 2017ΕΜΠ ΦΕΚ Β΄4333/12-12-2017) του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ που αφορούσε τον φάκελο της υπόθεσης της επιχείρησης με ΑΦΜ (αρ. υποθ.), από τον οποίο προέκυπτε ότι η εν λόγω επιχείρηση, είχε εκδώσει πλήθος εικονικά φορολογικά στοιχεία για την χρήση 2002.

2)Την από 13-04-2005 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε.Π.Δ. Αττικής, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και από την οποία προκύπτει, ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 14.981,40€ πλέον ΦΠΑ 1.198,51€ για την χρήση 2002, προς την επιχείρηση ΕΠΕ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12 & 18 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) και των διατάξεων του άρθρου 19§4 Ν. 2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997.

Κατόπιν των παραπάνω επεβλήθη πρόστιμο στην επιχείρηση με ΑΦΜ ποσού 29.962,80€.

Για την ανωτέρω παράβαση εκδόθηκε η υπ' αριθ./2006 ΑΕΠ ΚΒΣ με συνολικό ποσό προστίμου 29.962,80€, η οποία κατέστη οριστική και βεβαιώθηκε με ΑΧΚ/.... ΑΤΒ/..../2007, λόγω μη άσκησης οποιουδήποτε ένδικου μέσου.

3) Η επιχείρηση με ΑΦΜ, δεν υπέβαλε δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ για την χρήση 2002.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τα ανωτέρω έγγραφα και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, εκδόθηκε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 19/12/2018 Εκθέσεις Ελέγχου : Φορολογίας ΚΒΣ & 2) Φορολογίας εισοδήματος, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:
Σημειώνεται ότι τα βιβλία και στοιχεία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, αν και ζητήθηκαν μετά από προσκλήσεις της φορολογικής αρχής τόσο προς την επιχείρηση όσο και στους διαχειριστές αυτής.

ΚΒΣ

-Τον υπ' αριθμ./**2018** Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρο 7§3 ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2002** με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 247.291,74€ (€ 618.229,35χ 40%), διότι:

Εξέδωσε εξήντα ένα (61) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 618.229,35€ σε διάφορες επιχειρήσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§1,18§2,5,9 & 19§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τα άρθρα 19§1,2.3, 4,5§ 1,2,3,4, 10,11,12 & 9§1&21§2 του Ν.2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/ 2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

-Την υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013), για το φορολογικό έτος 2018 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€ διότι:

Δεν ανταποκρίθηκε :

-στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτημα παροχής πληροφοριών αριθ. 14 ν. 4174/ 2013 προς την επιχείρηση, το οποίο επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. ως αζήτητο,

-στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτημα παροχής πληροφοριών αριθ. 14 ν. 4174/2013, προς τον διαχειριστή για την περίοδο 19/06/2002 έως 31/12/2002 κ. του, το οποίο επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. ως αζήτητο,

-στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτημα παροχής πληροφοριών αριθ. 14 ν. 4174/2013, προς τον διαχειριστή για την περίοδο 28/04/1999 έως 19/06/2002 κ. του, το οποίο επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. ως αζήτητο και στην συνέχεια ανταποκρίθηκε απαντώντας στο με αριθ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αρ. πρωτ./2018 υπόμνημα του,

-στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτημα παροχής πληροφοριών αριθ. 14 ν. 4174/2013, προς τον διαχειριστή για την περίοδο 28/04/1999 έως 19/06/2002 κ. του στο οποίο ανταποκρίθηκε με την/2018 επιστολή του, πλην όμως δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από τα αναφερόμενα στο αίτημα πληροφοριών και στη συνέχεια ανταποκρίθηκε απαντώντας στο με αρ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αρ. πρωτ./2018 υπόμνημά του,

Εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση τους, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 §1 του ΚΦΔ.

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ', §2 περ. δ' του ΚΦΔ.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Τον υπ' αριθμ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2002, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης φόρος εισοδήματος κύριος ποσού 23.935,37€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 22.451,38€, ήτοι συνολικού ποσού 46.386,75€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, λόγω α) της έκδοσης των εξήντα τεσσάρων (64) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 633.210,75€ και β) της μη προσκόμισης στον φορολογικό έλεγχο των φορολογικών βιβλίων & στοιχείων με συνέπεια να καθίστανται ανέφικτες οι πάσης φύσεως ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ./04-02-2019 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω Οριστικών Πράξεων της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι για το έτος 2002 δεν είχε καμία συμμετοχή στην επιχείρηση και δεν έχει καμία ευθύνη και υποχρέωση για την πληρωμή των προστίμων.

Ότι οι εκθέσεις μερικού ελέγχου είναι εντελώς αόριστες και ανατιολόγητες.

-Ότι κανένα στοιχείο της έρευνας δεν αποδεικνύεται ότι τα τιμολόγια είναι εικονικά.

Επειδή, 1) η προσφυγή έπρεπε να είχε ασκηθεί στο όνομα της επιχείρησης

.....(ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ) και τον διακριτικό τίτλο καθότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στο όνομα αυτής της εταιρείας.

2) Σύμφωνα με την τελευταία τροποποίηση του άρθρου 13 του Καταστατικού της ανωτέρω ΕΠΕ (υπ' αρ. Συμβολαίου/2001 της Συμβ/φου το οποίο δημοσιεύθηκε νομίμως στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών την 08/04/2002 με γενικό αριθμό και ειδικό όρος Γ βλ. ΦΕΚ ΤΑΕ-ΕΠΕ/19-06-2002, διορίστηκε μόνος Διαχειριστής, εκπρόσωπος και ταμίας της εταιρείας ο του, ελληνικής ιθαγενείας και υπηκοότητας, κάτοικος, οδός αρ., άρα αυτός θα νομιμοποιείτο να καταθέσει ως διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της ανωτέρω ΕΠΕ την παρούσα Ενδικοφανή Προσφυγή (βλ. και τη διάταξη του άρθρου 18 του Ν. 3190/1955 για τις Ε.Π.Ε.).

3) Ακολούθως, σύμφωνα με τα δεδομένα του Υποσυστήματος Μητρώου του Ηλεκτρονικού Συστήματος TAXISNET της Δ.Ο.Υ., ο Προσφεύγων είχε διατελέσει διαχειριστής της ανωτέρω εταιρείας από 28/04/1999 έως 16/06/2002, δηλ. κατά την κρινόμενη χρήση 2002, και νυν διαχειριστής της είναι ο του (ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ):.

4) Έπρεπε να είχε συνυποβληθεί εξουσιοδότηση της ανωτέρω ΕΠΕ προς τον τελικώς προσφεύγοντα, για να νομιμοποιείται τούτος να υποβάλει την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

5) Η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, που κατατέθη στην Δ.Ο.Υ. δεν φέρει την υπογραφή του προσφεύγοντα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη.**

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

. Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./04-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε ο του- ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.

