



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/ 09/ 2019

Αριθμός Απόφαση 2746

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 30-04-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η κοινοπραξία με την επωνυμία "....." με ΑΦΜ, που έχει έδρα στην, επί της οδού αρ. κατά:

-Του υπ' αριθμ.//...../2019 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 §§ 3& 5 ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ για την διαχειριστική περίοδο 01-01 /31 /12-2012

--Του υπ' αριθμ.//...../2019 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 §§ 3& 5 ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ για την διαχειριστική περίοδο 01-01 /31 /12-2013

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ, 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 **30-04-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η κοινοπραξία 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 τον υπ' αριθμ.//...../2019 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρου 7 §§ 3& 5 ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ, για την διαχειριστική περίοδο 01-01 /31 /12-2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.565,60€ (7.828,02€x 20%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 7.828,02€, εκδόσεως της επιχείρησης "....." με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1, 14, 18§§§1, 2, 9&30§§§§1, 2, 3 περ.γ', 4, 7, 8, &9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1, 4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. δ' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

-Με τον υπ' αριθμ.//...../2019 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρου 7 §§ 3& 5 ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ, για την διαχειριστική περίοδο 01-01 /31 /12-2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.963,59€ (9.817,95€x 20%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 9.817,95€, εκδόσεως της επιχείρησης "....." με ΑΦΜ κατά παράβαση των διατάξεων

των άρθρων 2§1,12§§1,14,18§§§1,2,9&30§§§§1,2,3 περ.γ',4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. δ' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 27-06-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) & τ Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής(Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β), ύστερα από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. (αρ πρωτ./2018) με το αρ. πρωτ.ΕΞ 2018/31-07-2018 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Με την αρ. πρωτ./30-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας - παράνομη αντιστροφή βάρους απόδειξης.
- Έλλειψη σαφούς, ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολόγησης.
- Τεκμήριο καλής πίστης της εταιρείας ως λήπτριας των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα, φορολογικό εκπρόσωπο ή
- β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή
- γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή
- δ) επιδοθεί στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα φορολογικό εκπρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο>>.

και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

<<5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.....>

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση όπως προκύπτουν από τα στοιχεία του φακέλου, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ και η σχετική έκθεση ελέγχου, στις 27/03/2019 κοινοποιήθηκαν (νόμιμα) στον(με την ιδιότητα του εκκαθαριστή της κοινοπραξίας) στην οδό -

Επειδή, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 26-04-2019, ενώ η προσφεύγουσα την υπέβαλαν **εκπρόθεσμα** στις 30-04-2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή 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 από 30-04-2019 και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η κοινοπραξία με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη λόγω εκπροθέσμου**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο αναπληρωτής προϊστάμενος
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.

