



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/05/2020

Αριθμός απόφασης:859

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με τον ν. 4684/2020(Α' 86).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 08.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου- Δήμου, Νομού Τ.Κ., κατά: **α)** της υπ.αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2004-31.12.2004), **β)** της υπ.αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2005-31.12.2005, **γ)** της υπ.αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2006-31.12.2006, **δ)** της υπ. αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2007-31.12.2007, **ε)** της υπ.αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2008-31.12.2008, **στ)** της υπ.αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2009-31.12.2009, **ζ)** της υπ. αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2010-31.12.2010, **η)** της υπ.αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, **θ)** της υπ.αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχ. περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Της ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την από 27-06-2013 έκθεση έλεγχου εφαρμογής διατάσεων Π.Δ. 186/1992(ΚΒΣ), του Σ.Δ.Ο.Ε. Ν. Αττικής.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
7. Το με αρ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ 31.01.2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (αρ.πρωτ...../2020).
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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 τις υπ. αρ./2013 Πράξεις Επιβολής Προστίμων, διαχ. περιόδων 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2013 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκαν πρόστιμα Κ.Β.Σ., σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ/Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ, με έδρα επί της οδού αρ. και αντικείμενο εργασιών Υπηρεσίες Προώθησης Προϊόντων, γιατί εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 παρ. 1 και 15, 18 παρ.2 και 9, & 2 παρ. 1 του ΠΔ. 186/1992 και του άρθρου 19 του ν.2523/1997, τα οποία βεβαιώθηκαν ως παρακάτω:

Αριθμός Προστίμου	Πράξης	Διαχειριστική Περίοδος	Ποσόν προστίμου σε €	A.T.B.
...../2013		01/01/2004-31/12/2004	532.692,28	 /2014
...../2013		01/01/2005-31/12/2005	393.101,00	 /2014
...../2013		01/01/2006-31/12/2006	483.400,00	 /2014
...../2013		01/01/2007-31/12/2007	348.270,00	 /2014
...../2013		01/01/2008-31/12/2008	732.402,00	 /2014
...../2013		01/01/2009-31/12/2009	889.536,00	 /2014
...../2013		01/01/2010-31/12/2010	390.000,00	 /2014
...../2013		01/01/2011-31/12/2011	329.814,00	 /2014
...../2013		01/01/2013-31/12/2013	1.200,00	 /2014
ΣΥΝΟΛΟ			4.100.415,28	

Νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής στην ανωτέρω εταιρεία δηλώθηκε στην φορολογική αρχή ο του, με αρ. ταυ....., συνυπεύθυνος για τις οφειλές της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, που έχουν βεβαιωθεί στην Δ.Ο.Υ. και οι οποίες στις 15-01-2020 πλέον προσαυξήσεων ανέρχονται στο συνολικό ποσόν των 6.064.164,09 ευρώ (σχετ. 21).

Το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, με την υπ.αρ./2013 εντολή έλεγχου, διενέργησε έλεγχο εφαρμογής των διατάσεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ/Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι η ανωτέρω εταιρεία τα ελεγχόμενα έτη, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους για ανύπαρκτες συναλλαγές και η **αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, επέβαλε τα προβλεπόμενα πρόστιμα με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων, οι οποίες εκδόθηκαν στις 17-07-2013.**

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι έχει πέσει θύμα ενός οργανωμένου εγκληματικού σχεδίου που ξεκίνησε από την κλοπή, το έτος 1982, της αστυνομικής του ταυτότητας με αριθμό, η οποία ανέγραφε στην πίσω πλευρά της, το όνομα του, ενώ στην μπροστινή πλευρά της αναγραφόταν ολογράφως το όνομα Ο ίδιος δήλωσε την κλοπή και εξέδωσε νέα ταυτότητα με αριθμό, με στοιχεία του

Με την κλαπείσα ταυτότητά του και με άλλη φωτογραφία (όπως ισχυρίζεται) εκδόθηκε στις 24-09-2013, ο ΑΦΜ, από την Δ.Ο.Υ. Βύρωνος (αρ. δήλωσης/2003), με στοιχεία του, αρ. ταυ. (σχετ. 19).

Συγχρόνως η ταυτότητα αυτή (.....) χρησιμοποιήθηκε για να γίνει έναρξη εργασιών της εταιρείας. «.....» με ΑΦΜ

Από την επιβεβαίωση στοιχείων ταυτοτήτων και υποσυστήματος Μητρώου του TAXIS (σχετ..22) προκύπτει ότι το με αριθμό Δελτίο Ταυτότητας αντικαταστάθηκε από το με αριθ. λόγω φθοράς.

Επίσης, από το με το αρ.πρωτ./2020 συμπληρωματικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ.ΙΖ' Αθηνών (αρ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ 31.01.2020) προκύπτει ότι με βάσει το ηλεκτρονικό αρχείο του Τμήματος Ασφάλειας, ο του και της γεννηθείς, 19/03/1954 στον αντικατέστησε το υπ. Αρ..... Δ.Α.Τ. λόγω απώλειάς του, με το υπ.' αριθ. Δ.Α.Τ. που εκδόθηκε την 17/05/1982 από το Α.Τ. (σημερινό Α.Τ.). Η αντικατάσταση του Δ.Α.Τ με αριθ., από το Δ.Α.Τ με αριθ. έγινε με αιτιολογία την απώλεια.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προβάλλοντας συνοπτικά τα παρακάτω:

Δεν ήταν δυνατό να έχει γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων πριν την χορήγηση αντιγράφων στις 03/12/2019, αφού αυτές αφορούν άλλον ΑΦΜ από τον δικό του και ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν στην διεύθυνση κατοικίας του, ούτε του έχουν επιδοθεί ατομικές ειδοποιήσεις ληξιπροθέσμων οφειλών. Εδώ και πλέον των τριάντα(30) ετών είναι μόνιμος κάτοικος και συγκεκριμένα η μόνιμη κατοικία του βρίσκεται στον Νομού

Δεν οφείλει κανένα ποσόν προς το Δημόσιο, είναι θύμα ενός οργανωμένου σχεδίου που ξεκίνησε από την κλαπείσα αστυνομική ταυτότητα του το έτος 1982 που κατοικούσε στην, ουδέποτε ήταν διαχειριστής, μέτοχος και νόμιμος εκπρόσωπος της ανωτέρω εταιρείας και ουδεμία γνώση είχε για την σύσταση και λειτουργία της.

Από το Δικαστήριο (Εφετείο Κακουρηγμάτων) ισχυρίζεται ότι αθωώθηκε από τα φορολογικά αδικήματα που του αποδόθηκαν και δη αυτό της έκδοσης εικονικών τιμολογίων δήθεν από εκείνον και προσκομίζει την υπ' αριθ./2018 απόφαση του Δ' Μονομελούς Εφετείου Κακουρηγμάτων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:.

Άρθρο 63 Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

«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.» [.....]**».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1211/2013**: Περί διαδικασίας ενδικοφανούς προσφυγής στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης βάσει Ν.2238/94:

«Μετά τις με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013/24-7-2013 (ΦΕΚ Β΄ 1893/1-8-2013) και ΠΟΛ. 1209/6-9-2013 αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

Α. Ειδική Διοικητική Διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης

1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης υπόκεινται οι ρητές πράξεις που εκδίδονται από την Φορολογική Αρχή από την 1.8.2013 και εφεξής. Ως εκ τούτου η Φορολογική Αρχή, για πράξεις που εκδίδονται μετά την ως άνω ημερομηνία, υποχρεούται να αναγράφει στο σώμα της πράξης, ότι σε περίπτωση αμφισβήτησής της πράξης, ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλει, δια της αρμόδιας φορολογικής αρχής που την εξέδωσε, ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίησή της, καθώς και το ότι είναι απαράδεκτη η προσφυγή απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια κατά της πράξης.[.....]».

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1069/2014**, παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. [4174/2013](#), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του ν. [4223/2013](#) (ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013) για την διαδικασία υποβολής και εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών:

Α. Ειδική Διοικητική Διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. [4174/2013](#), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει),».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, με τις οποίες επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ/Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ, για έκδοση φορολογικών στοιχείων, **εκδόθηκαν την 17.07.2013, ήτοι πριν την 01.08.2013**, οι εν λόγω πράξεις επιβολής προστίμου **δεν υπόκειται στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία**

ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, αλλά προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Ως εκ τούτου , η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 08.01.2020 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 προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.