



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 1.9.2014

Αριθμός 2559
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994(Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2ατης ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την με αρ. πρωτ./2.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή της «....., ΑΦΜ:, με έδρα-ΚΥΤΑΡΙΣΣΙΑΣ κατά : της/19.11.2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 1997 ,ποσό ύψους 108.290,54 ευρώ,για την έκδοση ενός (1)Τ.Π.Υ εικονικού ως προς την συναλλαγή φορολογικού στοιχείου, κατά

παράβαση των διατάξεων των άρθρων 31§1 του Ν.1591/86 , σε συνδυασμό με τις διατάξεις αρθ. 33§4 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5 παρ10 περ.β' και 24 παρ.4 του ν. 2523/1997, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30.12.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 20/09/2014 εισήγηση του Αι Τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 14.12.2005 Έκθεσης Ελέγχου-Επεξεργασίας της ΥΠ.Ε.Ε ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ και εκδόθηκε η με αρ./23.01.2006 ΑΕΠ Κ.Β.Σ, κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επικαλούμενη την μη άσκηση της προηγούμενης ακρόασης .Με την με αρ./2012 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ακυρώθηκε η με αρ./2006 ΑΕΠ και αναπέμφθηκε στη αρμόδια φορολογική αρχή για επανάληψη διαδικασίας, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της ακρόασης.

Ως εκ τούτου από την νέα συνταχθείσα έλεγχου της από 18/11/2013 από την ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ως συνέχεια της από 14/12/2005 της ΥΠ.Ε.Ε ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ , εκδόθηκε η με αρ'/2013 ΑΕΠ Κ.Β.Σ ποσού 108.290,54 ευρώ.

Κατά της ανωτέρω ΑΕΠ ο προσφεύγων κατέθεσε την/02.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Ουδέποτε κοινοποιήθηκε η/2013 ΑΕΠ η αν κοινοποιήθηκε δεν επιδόθηκε στο νόμιμο εκκαθαριστή .
- Ελλειψη σαφούς ,νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας της έκθεσης.
- Δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών από την φορολογική αρχή - Ανυπαρξία εικονικότητας της επίμαχης συναλλαγής
- Παραγραφή

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ.1069/2014 « 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).Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50§1 ΚΔΔ «οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ιδίους ή στους νομίμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις», ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου

55 του ιδίου ως άνω κώδικα, η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: «α)αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του.....»

Επειδή στο απαντητικό έγγραφο του Τμήματος Εμπορίου Ν. Μεσσηνίας (...../22-10-2013),και στο ΦΕΚ με αρ./23.10.2009 με ισχύ έως 17.07.2014 ως εκκαθαριστές της προσφεύγουσας είχαν ορισθεί οι α)και β)

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 7 και 4 του Ν. 3419/2005 «η αρμόδια υπηρεσία του Επιμελητηρίου με την παραλαβή δικαιολογητικών προβαίνει στην καταχώρηση της αίτησης ελέγχει την πληρότητα ,την ακρίβεια την νομιμότητα και τη σαφήνεια των παραστατικών.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1081/8.4.2011 «ως ημερομηνία έναρξης των εταιρειών θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησης αυτών στο ΓΕ.ΜΗ».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1006/2013 αρθ.1 παρ. 1 &2 «Τα πρόσωπα όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 4 του ν.3862/2010 (νομικά πρόσωπα, νομικές οντότητες, φυσικά πρόσωπα) υποχρεούνται να ενημερώνουν την φορολογική αρχή για τις μεταβολές που αφορούν την επωνυμία ,την έδρα ,το αντικείμενο ,εντός δέκα (10) ημερών από τον χρόνο της μεταβολής η από τον χρόνο έκδοσης της ανακοίνωσης του ΓΕ.ΜΗ, όπου απαιτείται. Επίσης σύμφωνα με το αρθ.2 της ίδιας ΠΟΛ. αναφέρεται ότι «Με την ίδια δήλωση ,τα νομικά πρόσωπα η νομικές οντότητες ,που με την λύση τους τίθενται σε εκκαθάριση ,δηλώνουν την θέση τους σε εκκαθάριση, προσκομίζοντας τη σχετική ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕ.ΜΗ.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ενημέρωσε την αρμόδια φορολογική αρχή ,για τις προκύπτουσες αλλαγές της φορολογικής της εικόνας γεγονός που επισημαίνεται και στις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή σύμφωνα με το από 18-6-2014 έγγραφο Οικον. Επιμελητηρίου Μεσσηνίας προκύπτει ότι τα από 10/10/2013 και 11/10/2013 πρακτικά της Γ.Σ της προσφεύγουσας, με τα οποία αποφάσισε τον διορισμό εκκαθαριστή, καταχωρήθηκαν **στις 29-4-2014** και η Ανακοίνωση Δημοσίευσης δεν είχε δημοσιευθεί ακόμα στο ΦΕΚ. Επίσης σύμφωνα με το από 29-04-2014 έγγραφο Οικον. Επιμελητηρίου Μεσσηνίας προς το Εθνικό Τυπογραφείο προκύπτει **στις 17-4-2014** το πρακτικό Γ.Σ των μετόχων για αλλαγή εκκαθαριστών έλαβε αριθμό ΦΕΚ.

Επειδή, η προσβαλλόμενη ΑΕΠ με αριθ./2013 κοινοποιήθηκε νόμιμα, στους νόμιμους εκκαθαριστές σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας,ως εξής :α)στονστις **19-11-2013** και β)στην αντίκλητο του εκκαθαριστή (.....).....στις **21-11-2013**.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 02/06/2014**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης με

την ενδικοφανή προσφυγή πράξης, όπως επισημαίνεται και στις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής ,και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης λόγω αναρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).