



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

01-09-2014

Αριθμός απόφασης: 2566

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 2^α της 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.

3. Την από 02-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /02-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «

», ΑΦΜ : , με έδρα στην Δ/ση , κατά των αριθ. /26-02-2013 και /26-02-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ. /26-02-2013 και /26-02-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικών

περιόδων 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21-01-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 01-09-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /02-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «

», η οποία κατατέθηκε στις 02-06-2014 σύμφωνα με το άρθρο 63 Ν. 4174/2013 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /26-02-2013 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 479.380,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§§1,9 &,11, 18§§ 2 &9 και 30§§3&4 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 4 του Ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα, στην χρήση 2008, τριάντα δύο (32) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων (Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Πώλησης και Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών) εκδόσεως της επιχείρησης «
», Α.Φ.Μ. , συνολικής

καθαρής αξίας 239.690,00 € πλέον Φ.Π.Α. 45.541,10 €.

2) Με την υπ' αριθ. /26-02-2013 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 921.594,28 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§§1,9 &,11, 18§§ 2 &9 και 30§§3&4 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 4 του Ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα, στην χρήση 2009, δεκατριών (13) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων (Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Πώλησης και Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών) εκδόσεως της επιχείρησης «
», Α.Φ.Μ. , συνολικής

καθαρής αξίας 460.797,14 € πλέον Φ.Π.Α. 87.551,46 €.

Οι ως άνω προσαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν της από 21-01-2013 έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ και

Η προσφεύγουσα εταιρεία:

Α) Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την εξάλειψη των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καθώς και κάθε ποσού φόρου Εισοδήματος ή ΦΠΑ που θα προκύψει από τις επίμαχες παραβάσεις, άλλως τον

επαναπροσδιορισμό των προστίμων που αναφέρονται σε αυτές, βάσει του ν. 4174/2013 στο συνολικό ποσό των 118.205,87 €, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Δεν στοιχειοθετείται από την φορολογική αρχή η παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα διότι οι ισχυρισμοί που προβάλλονται , όσον αφορά τα ληφθέντα από την προσφεύγουσα τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας «

» δεν αποδεικνύουν την εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών.

2) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή, από την φορολογική αρχή, των διατάξεων του Ν. 2523/1997, καθόσον η προσφεύγουσα κατά την λήψη των επίμαχων ληφθέντων τιμολογίων της εταιρείας «

» , τελούσε σε καλή πίστη και κατά συνέπεια δεν υφίσταται εικονικότητα των συναλλαγών.

3) Η προσφεύγουσα ως λήπτρια των επίμαχων τιμολογίων δεν είχε κανένα λόγο να αμφιβάλλει για την νομιμότητα των επίμαχων τιμολογίων, τα οποία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της καλόπιστα.

Β) Η προσφεύγουσα κατέθεσε επίσης στην Υπηρεσία μας, μέσω τις αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ το με το με αριθμό πρωτοκόλλου /19-06-2014 συμπληρωματικό υπόμνημα, για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, επισυνάπτοντας « ΑΙΤΗΜΑ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ », με το οποίο ζητά :

1) Τον χαρακτηρισμό της Αίτησής της, ως εμπροθέσμου.

2) Την διαγραφή των προσβαλλόμενων ΑΕΠ ΚΒΣ.

3) Τον επανέλεγχο των ανωτέρω προσβαλλόμενων ΑΕΠ ΚΒΣ.

4) Την κοινοποίηση του ανωτέρω αιτήματος θεραπείας στην Ε.Δ.Ε.ΟΔ. αρθ. 70^α ν. 2238/94 με την εντολή της μεταφοράς των στοιχείων στην Υπηρεσία Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε.

5) Την κοινοποίηση του ανωτέρω αιτήματος θεραπείας στην Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με την εντολή του επανελέγχου για τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Κατά των προσβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα των ΑΕΠ /26-2-2013 και /26-2-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Επιτροπή 70^α ν. 2238/94, τις με αρ. πρωτ. /2-5-2013 και /2-5-2013 ενδικοφανείς προσφυγές αντίστοιχα καθώς και με το αρ. πρωτ. /4-9-2013 συμπληρωματικό αίτημα, με το οποίο ζητούσε να ενταχθεί στις νέες διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ 170/26-7-2013) και συγκεκριμένα στο άρθρο 55§2 περίπτωση γ εδάφιο γγ.

Η ανωτέρω Επιτροπή 70^α ν. 2238/94 στις **31-10-2013 συνεδρίασε και εξέτασε** τις με αρ. πρωτ. /2-5-2013 και /2-5-2013 αιτήσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της προσφεύγουσας, που αφορούν τις ΑΕΠ /26-2-2013 και /26-2-2013 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ αντίστοιχα, καθώς και με το αρ. πρωτ. /4-9-2013 συμπληρωματικό αίτημα υπαγωγής στις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4174/2013.

Κατά την συνεδρίασή της η επιτροπή 70Α ν. 2238/94 αποφάσισε την τροποποίηση των προσβαλλόμενων ΑΕΠ ΚΒΣ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' υποπ. ββ' σε συνδυασμό με το άρθρο 66 παρ. 4 και παρ. 5 του ν. 4174/2013, και εξέδωσε το με Νο (/31-10-2013) Πρακτικό Συνεδρίασης.

Την ανωτέρω απόφαση της επιτροπής 70Α ν. 2238/94 αποδέχθηκε ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας Παπαδόπουλος Δημήτριος, ο οποίος παρίστατο κατά την συνεδρίαση, και ως εκ τούτου επήλθε η διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Στην συνέχεια συντάχθηκαν τα με αριθμό /31-10-2013 και /31-10-2013 Πρακτικά Διοικητικής Επίλυσης Κ.Β.Σ. , τα οποία υπέγραψαν, ο Πρόεδρος και τα μέλη της Επιτροπής, καθώς και ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας αποδεχόμενος τα ποσά που προέκυψαν από την παραπάνω απόφαση, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν κατέβαλε εντός δέκα (10) ημερών το 60% του ποσού που προέκυψε κατά το συμβιβασμό, όπως ο ν. 4174/2013 ορίζει με αποτέλεσμα την ματαίωση της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, όπως το γεγονός αυτό αναφέρεται στο σώμα των ανωτέρω με αριθμό /31-10-2013 και /31-10-2013 Πρακτικών Διοικητικής Επίλυσης Κ.Β.Σ. .

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 50 παρ. α του ν. 4238/17-2-2014 "Υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994 (Α' 151), **για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια, και οι οποίες δεν εξετάσθηκαν έως την 31/12/2013** ή εξετάσθηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, δύνανται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται, μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας εντός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μετά την υποβολή της αίτησης, τυχόν βεβαιώσεις οφειλών, που εδράζονται στις αντίστοιχες υποθέσεις διαγράφονται και οι σχετικές απαιτήσεις του Δημοσίου επαναβεβαιώνονται και εισπράττονται είτε με βάση την απόφαση της ως άνω Υπηρεσίας είτε με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας εντός της οποίας δύναται να αποφανθεί η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης."

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 50 του Ν. 4238/2014 όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του αρ. 184 παρ. 3 του ν. 4261/2014 (ΦΕΚ 107 Α' /5-5-2014) ορίζεται :

« γ) Οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α' του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, **και δεν**

εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α'186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου ».

Επειδή, η προσφεύγουσα, για τις υπ' αριθ. /26-02-2013 και /26-02-2013 προσβαλλόμενες ΑΕΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ /31-05-2012 κατέθεσε αντίστοιχα, τις με αρ. πρωτ. /2-5-2013 και /2-5-2013 ενδικοφανείς προσφυγές μέσω της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ενώπιον της Επιτροπής αρθρ. 70^Α Ν. 2238/94 με τις οποίες ζητούσε την ακύρωση των ανωτέρω ΑΕΠ, και στην συνέχεια κατέθεσε στην ανωτέρω επιτροπή, με το αρ. πρωτ. /4-9-2013 συμπληρωματικό αίτημα υπαγωγής στις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4174/2013.

Επειδή, η Επιτροπή αρθρ. 70^Α Ν. 2238/94, στις 31-10-2013 συνεδρίασε και εξέτασε τις με αρ. πρωτ. /2-5-2013 και /2-5-2013 αιτήσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της προσφεύγουσας, που αφορούσαν τις ΑΕΠ /26-2-2013 και /26-2-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ αντίστοιχα, καθώς και με το αρ. πρωτ. /4-9-2013 συμπληρωματικό αίτημα υπαγωγής στις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4174/2013, και αποφάσισε την τροποποίηση των ανωτέρω ΑΕΠ ΚΒΣ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' υποπ. ββ' σε συνδυασμό με το άρθρο 66 παρ. 4 και παρ. 5 του ν. 4174/2013. Προς τούτο εκδόθηκε το με Νο (/31-10-2013) Πρακτικό Συνεδρίασης, και συντάχθηκαν τα με αριθμό /31-10-2013 και /31-10-2013 Πρακτικά Διοικητικής Επίλυσης Κ.Β.Σ. , η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αρ. πρωτ. /2-6-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «
Α.Φ.Μ. ».

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).