



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 27/01/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:239

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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. Δ6Α1118225 ΕΞ 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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με έδρα τον Πειραιά Αττικής επί της οδού, ΑΦΜ

κατά της με **αριθμ.....** Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, άρθρου 5 παρ.10β του Ν 2523/1997 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με **αριθμ.....** Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, άρθρου 5 παρ.10β του Ν 2523/1997, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27/01/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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 την **υπ'αριθμ.....** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.340.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10β και 9 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §1 11 και 12 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) και του άρθρου 19 §4 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη και καταχώρηση από την προσφεύγουσα πέντε (5) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.670.000,00 ευρώ έκδοσης της βρετανικής εταιρείας «.....» VAT No :GB, τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους και συγκεκριμένα τα :

α/α	είδος	Αριθμός	Ημ/νια	Αξία
1	Proforma invoice -Προ-τιμολόγιο		11/07/2007	350.000,00
2	Proforma invoice -Προ-τιμολόγιο		24/07/2007	415.000,00
3	Proforma invoice -Προ-τιμολόγιο		06/08/2007	385.000,00
4	Proforma invoice -Προ-τιμολόγιο		17/08/2007	400.000,00
5	Proforma invoice -Προ-τιμολόγιο		25/09/2007	120.000,00
Σύνολο				1.670.000,00

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστωθεισών παραβάσεων που αναφέρονται στην απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών καιτου Τμήματος Α'- Υποδιεύθυνσης Β' της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεωντου Σ.Δ.Ο.Ε..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να επανεξεταστεί η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να ακυρωθούν οι πράξεις με αριθμ.πρωτ..... με α/α έτοςκαι με με α/α έτοςατομικές ειδοποιήσεις ληξιπρόθεσμων χρεών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Μη νόμιμη επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης και άκυρη η υπ'αριθμ...../31.12.2013 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή .
- Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης πριν την επιβολή του προστίμου.
- Πλάνη περί τα πράγματα τόσο στην προσβαλλόμενη πράξη όσο και στην οικεία έκθεση ελέγχου και παράβαση υποχρέωσης της να αποδείξει την εικονικότητα των συναλλαγών .
- Αοριστία στον προσδιορισμό των προσαυξήσεων επί της με αριθμ.πρωτ..... /06.10.2014 με α/α έτοςατομικής ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών της
- Κακή χρήση της διακριτικής εξουσίας αναφορικά με την επιβολή του προστίμου .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, 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 ο ισχυρισμός περί μη νομιμότητας της επίδοσης της Απόφασης Επιβολής Προστίμου και της ακυρότητας της υπ'αριθμ..... /31-12-2013 έκθεσης επίδοσης του δικαστικού επιμελητή θα πρέπει να απορριφθεί καθ'ολοκληρίαν ως νόμω και ουσία αβάσιμος. Ειδικότερα, ο επιμέρους ισχυρισμός ότι δήθεν η επίδοση είναι άκυρη γιατί έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής δικονομίας θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθώς η επίδοση πληροί όλες τις κατά το νόμο προϋποθέσεις για την εγκυρότητά της, ήτοι τις προϋποθέσεις του αρθρ.55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας για την θυροκόλληση , ανεξαρτήτως της μνείας και στις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. Η δε διενέργεια και των επιπλέον των αναφερόμενων στο αρθρ.55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενεργειών εκ μέρους του δικαστικού επιμελητή (παράδοση αντιγράφου στο αστυνομικό τμήμα Β' Πειραιώς και συστημένη επιστολή) αν και αυτές δεν προβλέπονται από τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ουδόλως αναιρεί την εγκυρότητα της γενόμενης επιδόσεως καθώς αυτή έγινε στην δηλωθείσα (βάσει στοιχείων του υποσυστήματος Μητρώου του TAXIS) έδρα της προσφεύγουσας ,Πειραιάς Αττικής, εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, με την παρουσία ενός μάρτυρα, ως το ως άνω άρθρο του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας επιτάσσει.

Επειδή η με αριθμ...../31-12-2013 συνταχθείσα έκθεση επίδοση αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 § 1 ΚΔΔ , αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού , προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς το παράτυπο του τρόπου της επίδοσης (Θυροκόλληση) απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 57 του Κ.Δ.Δ. αναφέρεται : «Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.»

Επειδή εν προκειμένω η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 31/12/2013.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 10/11/2014 , ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» , ΑΦΜ ως απαράδεκτης .

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 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).