



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 18/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1102

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, περιοχή, των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Πρόστιμο Κ.Β.Σ.		136.993,00 €
2				Πρόστιμο Κ.Φ.Δ.		2.500,00 €
3				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		20.439,60 €
4				Φ.Π.Α.		14.989,04 €
5				Εισόδημα		37.202,26 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Των στην ανωτέρω παρ. 3 πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 136.993,00 € για τη διαχειριστική περίοδολόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων : 2§1, 11§1, 12 18§§ 1,9 & 30 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§§1, 2, 3 και 4 του Ν.2523/97, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 §§1 , 2 , 4 και 10 περ. β' , 9§§1 και 2 και 21§ 2 του Ν.2523/97.

Η ανωτέρω Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. εκδόθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ. του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία**, για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, με εκδότη την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., τα οποία είναι αξίας μεγαλύτερης των 880 €, ήτοι καθαρής αξίας 68.496,50 € πλέον Φ.Π.Α. 6.813,20 € ήτοι συνολικής αξίας 75.309,70€.

β) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδολόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων : 9 § 5 του Ν. 4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§1 περ. ε', 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά τη μη προσκόμιση στον μερικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των μηνών Οκτωβρίου έως Δεκεμβρίου του(δεν συνεργάστηκε στη διάρκεια του ελέγχου) καθώς και των **τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων** εκδόσεως της» με Α.Φ.Μ., κατόπιν της υπ' αριθμ.σχετικής πρόσκλησης του ελέγχου η οποία παραδόθηκε στην επιχείρηση κατά την έναρξη του ελέγχου.

Ο προσφεύγων όφειλε να διαφυλάττει τα βιβλία και στοιχεία, καθόσον δεν έχουν εκδικαστεί οι απόπροσφυγές για παραβάσεις που διαπιστώθηκαν για την χρήσηαπό προηγούμενο έλεγχο και επομένως δεν έχει τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013.

γ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 20.439,60 € (6.813,20 X 3), για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 ν. 2523/97 και τα άρθρα 55 § 2δ, 62, & 66 του Ν. 4174/2013.

Η ανωτέρω Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε**

τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εκδόσεως της» με Α.Φ.Μ., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ. 4 του Ν.2523/97** .

Ο προσφεύγων, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 συνολικού ποσού 6.813,20 € στη διαχειριστική περίοδοκαι για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 20.439,60 € (6.813,20 X 3).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδουεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 6.813,20 €, πλέον 8.175,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Φ.Π.Α. του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία** εκδόσεως της εκδόσεως της» με Α.Φ.Μ., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97** .

Ο προσφεύγων, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος του, ΦΠΑ ποσού 6.813,20 €, πλέον 8.175,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 49 ν 2859/2000.

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.910,12 €, πλέον 20.292,14 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία** εκδόσεως της εκδόσεως της» με Α.Φ.Μ., **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97** και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη διαχειριστική περίοδο, ως ανεπαρκή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ισχυρίζεται ότι δεν έχει καμία ανάμειξη και συμμετοχή στην ανωτέρω επιχείρηση διότι εν αγνοία του ο πατέρας του άνοιξε επιχείρηση στο όνομά του, το διάστημα που ο προσφεύγων υπηρετούσε τη στρατιωτική του θητεία.

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. § 2 περ. γ' του ν 4174/2013 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:« 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α)....., β)....., γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.».

Επειδή η προσβαλλόμενηΑπόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, την, σύμφωνα με την από έκθεση επίδοσης του Υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ,

Επειδή η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την σύμφωνα με την από έκθεση επίδοσης του Υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ,

Επειδή η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την σύμφωνα με την από έκθεση επίδοσης του Υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ,

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την σύμφωνα με την από έκθεση επίδοσης του Υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ,

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την σύμφωνα με την από έκθεση επίδοσης του Υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ,

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, 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).