



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Ταχ. δ/ση: Εγνατίας 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333260
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 73/31-08-15

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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».
 - ε. 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».
 - στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά των με αριθμούς Πράξεων Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Θεσσαλονίκης για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007) και 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010) αντίστοιχα.

4. Την με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
5. Την με ημερομηνία σύνταξης «Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 Ν.4174/2013)» του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την απόρριψη στο σύνολο της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Πρόστιμο συνολικού ποσού 300.000,00 € για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10β, 6, 9 παρ.1, 19 παρ. 1, 20 παρ. 1 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 30 παράγραφος 4 του Π.Δ. 186/92 λόγω παράβασης, σε μια (1) περίπτωση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97, όπως ισχύουν.
- Η παράβαση αφορά στην ζήτηση-λήψη ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα του υπ' αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) καθαρής αξίας 300.000,00 € (πλέον Φ.Π.Α. 19%) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:**
- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Πρόστιμο συνολικού ποσού 650.000,00 € για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10β, 6, 9 παρ.1, 19 παρ. 1, 20 παρ. 1 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 30 παράγραφος 4 του Π.Δ. 186/92 λόγω παράβασης, σε δύο (2) περιπτώσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1,9,10,11,14, 18 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97, όπως ισχύουν.
- Η παράβαση αφορά στην ζήτηση- λήψη δύο (2) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα α) του υπ' αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) καθαρής αξίας 250.000,00 € (πλέον Φ.Π.Α. 23%) και β) του υπ' αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) καθαρής αξίας 400.000,00 € (πλέον Φ.Π.Α. 23%) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι με αριθμό & Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- α. Δεν τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.
- β. Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για την διαχειριστική περίοδο 2007.
- γ. Άρνηση της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων. Έλλειψη αιτιολογίας. Μη ανταπόκριση της φορολογικής Αρχής στο βάρος απόδειξης της εικονικότητας
- δ. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας
- ε. Εφαρμογή ευμενέστερου καθεστώτος.

- **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 κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και το αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων αυτών υποβάλλονται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).
- **Επειδή**, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την
- **Επειδή**, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την, **ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών** από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεων και η οποία έληγε στις Ο αντίδικος δε ουδέν λόγο προβάλλει στην ενδικοφανή προσφυγή του για την εκπρόθεσμη υποβολή αυτής στην αρμόδια φορολογική αρχή και ως εκ τούτου

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγής ως απαράδεκτης

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

- **Διαχειριστική περίοδος 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007):**

Ένα (1) Πρόστιμο του Κ.Β.Σ. συνολικού ποσού 300.000,00 €.

(Αριθμός Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης:).

- **Διαχειριστική περίοδος 2010 (01/01/2010– 31/12/2010):**

Δύο (2) Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. συνολικού ποσού 650.000,00 €.

(Αριθμός Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης:).

Δηλαδή, τρία (3) συνολικά Πρόστιμα του Κ.Β.Σ., στις διαχειριστικές περιόδους 2007 και 2010, συνολικού ποσού 950.000,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).