



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 10.01.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 228

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 12-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ".....", ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: **1) της υπ' αριθ. /2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, **2)** της υπ' αριθ. /2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997), διαχειριστικής χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, **3)** της υπ' αριθ. /2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

5. Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. και ΦΠΑ, διαχειριστικής χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 23.525,33 €, για τη διαχειριστική χρήση 2009, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12, 18§9, 30§§1,2,3γ,7,8,9, του Π.Δ. 186/1992 και 19§4 ν. 2523/1997, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' & ζ' του ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά:

α) τη μη καταχώρηση ενός στοιχείου εσόδου αξίας 4.000,00 €

β) την ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών, άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92

γ) τη λήψη εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 56.860,00 € πλέον φπα 10.803,40 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» , ΑΦΜ, με διεύθυνση

2) Με την υπ' αριθ./**2016** Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο όσο με το τριπλάσιο του φόρου εισροών, ήτοι πρόστιμο συνολικού ποσού $10.803,40 * 3 = 32.410,20$ €, για τη διαχειριστική χρήση 2009, επειδή διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών (10.803,40 €), ως λήπτης εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων.

3) Με την υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 2009, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων & στοιχείων της διαχειριστικής χρήσης 2009. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. και ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. οι συναλλαγές είναι πραγματικές, υπάρχουν αποδείξεις εξόφλησης, τα τιμολόγια καταχωρήθηκαν νόμιμα στα βιβλία, και δεν είναι δυνατόν να γνωρίζουμε, αν ο αντισυμβαλλόμενος είναι υπαρκτό πρόσωπο.

2. δεν διενεργήθη κατάσχεση των επίμαχων τιμολογίων, και αναληθώς αναγράφεται στην έκθεση ότι έγινε κατάσχεση και ουδέποτε έλαβα γνώση των εναντίον μου πράξεων επιβολής προστίμου

3. οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες, διότι η Δ.Ο.Υ. απεστέρησεν εμέ του δικαιώματος να ελέγξω την νομιμότητα και την βασιμότητα του επιβληθέντος φόρου και να προσβάλλω την σχετική καταλογιστική πράξη επί της ουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν. 4174/2013 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 5 του ν. 4174/2013 "Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15)

ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα...”

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν. 2523/1997, και Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2009 κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, την 24.08.2016, τεκμαίρεται ότι η κοινοποίησή τους συντελέσθηκε την 16^η ημέρα, ήτοι την 09.09.2016.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 12.09.2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Άλλωστε, επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 8 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.”

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ασκήσει την από 23.09.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείται, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ασκήσει την από 23.09.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείται, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ασκήσει την από 23.09.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτείται, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται δε, εκ νέου την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, επί της πρώτης (με αριθμό πρωτοκόλλου) ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. /2017 απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή, επί της δεύτερης (με αριθμό πρωτοκόλλου) ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. /2017 απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή, επί της τρίτης (με αριθμό πρωτοκόλλου) ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. /2017 απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97) Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 70. Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

“1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης η παράλειψης.”

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., η υπ' αριθμ. πρωτ./12.09.2017 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./12.09.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ".....", ΑΦΜ, ως απαράδεκτη υποβληθείσα.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.