



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604521

**ΦΑΞ** : 213-1604567

Καλλιθέα, 29-03-2017

Αριθμός απόφασης: 2237

### 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. 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.)»

γ.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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την από 29-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., με αντικείμενο εργασιών .....

..... και έδρα στον ....., κατά: **α)**

της υπ.αρ...../2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 Ν.2523/1997 διαχειριστικής χρήσης

01/01/2004 – 31/12/2004, συνολικού ποσού 203.002,35 ευρώ **β)** της υπ.αρ...../2013 πράξης

επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 Ν.1882/1990 διαχειριστικής χρήσης

01/01/2004 – 31/12/2004, συνολικού ποσού 67.667,45 ευρώ **γ)** της υπ.αρ...../2013 πράξης

προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004 – 31/12/2004, συνολικού ποσού

284.899,40 ευρώ, **δ)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης

01/01/2005 – 31/12/2005, συνολικού ποσού 608.055,82 ευρώ, **ε)** της υπ.αρ...../2013 πράξης

προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006 – 31/12/2006, συνολικού ποσού 2.458,05

ευρώ, **στ)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης

01/01/2003 – 31/12/2003, συνολικού ποσού 41.144,48 ευρώ, **ζ)** της υπ.αρ...../2013 πράξης

προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008 – 31/12/2008, συνολικού ποσού

69.890,56 ευρώ, **η)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2010 – 31/12/2010, συνολικού ποσού 66.021,29 ευρώ, **θ)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2003 – 31/12/2003 συνολικού ποσού 290.649,88 ευρώ, **ι)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004 – 31/12/2004 συνολικού ποσού 516.592,78 ευρώ, **ια)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005 – 31/12/2005 συνολικού ποσού 300.598,14 ευρώ, **ιβ)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006 – 31/12/2006 συνολικού ποσού 30.977,67 ευρώ, **ιγ)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008 – 31/12/2008 συνολικού ποσού 25.265,24 ευρώ, **ιδ)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009 – 31/12/2009 συνολικού ποσού 19.069,36 ευρώ, της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4 Πράξεις Προστίμων Φ.Π.Α., Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, των οποίων ζητείται η ακύρωση τους.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... 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:

**Με την αρ...../2012 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων με αφορμή την αρ...../2009 πληροφοριακή έκθεση της Δ.Ο.Υ. Δράμας**, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση και διαπιστώθηκε ότι έλαβε εννέα(9) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, κατά την διαχειριστική χρήση 01/01/2004-31/12/2004, συνολικής καθαρής αξίας 375.930,30 ευρώ.

Η αρμόδια **Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων** κοινοποίησε στην προσφεύγουσα επιχείρηση, στις 19-04-2012 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν.2690/1999, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε, όπως ειδικότερα αναφέρεται στις από 18-04-2013 εκθέσεις έλεγχου Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α.

Στην συνέχεια, ο έλεγχος λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων έκρινε αυτά ανακριβή, προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα, εξέδωσε τις παραπάνω οριστικές πράξεις

προστίμων Φ.Π.Α., φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., τις οποίες και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα επιχείρηση όπως προκύπτει από τις αντίστοιχες εκθέσεις επίδοσης του ..... Δικαστικού Επιμελητή Πρωτοδικείου .....

Πιο συγκεκριμένα:

α) Με τις αριθμό ...../2013 εκθέσεις επίδοσης κοινοποιήθηκαν αντίστοιχα οι αρ. .... /2013 οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος μαζί με την αρ...../2013 έκθεση έλεγχου φόρου εισοδήματος, στην νόμιμο εκπρόσωπο υπάλληλο κα ..... του Δημάρχου ....., λόγο άγνωστου διεύθυνσης του προσφεύγοντα.

β) Με τις αριθμό ...../2013 εκθέσεις επίδοσης κοινοποιήθηκαν αντίστοιχα οι αρ. .... /2013 πράξεις προστίμων Φ.Π.Α. μαζί με την από 18-04-2013 έκθεση ελέγχου προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν.2523/1997, στην νόμιμο εκπρόσωπο υπάλληλο κα ..... του Δημάρχου ....., λόγο άγνωστου διεύθυνσης του προσφεύγοντα

γ) Με τις αριθμό ...../2013 εκθέσεις επίδοσης κοινοποιήθηκαν αντίστοιχα οι αρ..... /2013 οριστικές πράξεις Φ.Π.Α. μαζί με την αρ...../2013 έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α., στην σύνοικο ..... στην οδό ..... αρ..... ΤΚ .....

Ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) με την αρ.πρωτ...../2016 αίτηση, προς την Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ζήτησε και έλαβε στις 09-11-2016 αντίγραφα των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Μη νόμιμη επίδοση των επίδικων Α.Ε.Π.
- 2) Παραγραφή της χρήσεως 2004 έχουμε υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.
- 3) Παράνομη επιβολή σωρευτικών προστίμων και όχι αυτοτελών στον Κ.Β.Σ.
- 4) Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας ..... Ο.Ε.
- 5) Αρχή της Χρηστής Διοίκησης

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)

**Άρθρο 63 Ειδική Διοικητική Διαδικασία –Ενδικοφανής προσφυγή**

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. **Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.**

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. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, **η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.**

**Επειδή** τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **εκδόθηκαν στις 30-07-2013**, οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και οι πράξεις επιβολής προστίμων **εκδόθηκαν στις 19-07-2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**

**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** τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και οι πράξεις επιβολής προστίμων Φ.Π.Α. **κοινοποιήθηκαν στις 09-09-2013**, ενώ οι οριστικές πράξεις Φ.Π.Α.

**κοινοποιήθηκαν στις 06-12-2013** νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 29-11-2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, **και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... του ....., ΑΦΜ ..... και την επικύρωση **α)** της υπ.αρ...../2013 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 6 Ν.2523/1997 διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004 – 31/12/2004, συνολικού ποσού 203.002,35 ευρώ **β)** της υπ.αρ...../2013 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 Ν.1882/1990 διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004 – 31/12/2004, συνολικού ποσού 67.667,45 ευρώ **γ)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004 – 31/12/2004, συνολικού ποσού 284.899,40 ευρώ, **δ)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005 – 31/12/2005, συνολικού ποσού 608.055,82 ευρώ, **ε)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006 – 31/12/2006, συνολικού ποσού 2.458,05 ευρώ, **στ)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2003 – 31/12/2003, συνολικού ποσού 41.144,48 ευρώ, **ζ)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008 – 31/12/2008, συνολικού ποσού 69.890,56 ευρώ, **η)** της υπ.αρ...../2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2010 – 31/12/2010, συνολικού ποσού 66.021,29 ευρώ, **θ)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2003 – 31/12/2003 συνολικού ποσού 290.649,88 ευρώ, **ι)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004 – 31/12/2004 συνολικού ποσού 516.592,78 ευρώ, **ια)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005 – 31/12/2005 συνολικού ποσού 300.598,14 ευρώ, **ιβ)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006 – 31/12/2006 συνολικού ποσού 30.977,67 ευρώ, **ιγ)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008 – 31/12/2008 συνολικού ποσού 25.265,24 ευρώ, **ιδ)** του υπ.αρ...../2013 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009 – 31/12/2009 συνολικού ποσού 19.069,36 ευρώ, της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Προστίμου άρθρου 6 Ν.2523/1997 Διαχ/κη. χρήση 2004      Συνολικό ποσόν      203.002,35 €

Ειδική χρηματική κύρωση άρθρου 8 Ν.1882/1990		Συνολικό ποσόν	67.667,45 €
Πράξη Φ.Π.Α.	Διαχ/κη. χρήση 2004	Συνολικό ποσόν	284.899,40 €
Πράξη Φ.Π.Α.	Διαχ/κη. χρήση 2005	Συνολικό ποσόν	608.055,82 €
Πράξη Φ.Π.Α.	Διαχ/κη. χρήση 2006	Συνολικό ποσόν	2.458,05 €
Πράξη Φ.Π.Α.	Διαχ/κη. χρήση 2003	Συνολικό ποσόν	41.144,48 €
Πράξη Φ.Π.Α.	Διαχ/κη. χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	69.890,56 €
Πράξη Φ.Π.Α.	Διαχ/κη. χρήση 2010	Συνολικό ποσόν	66.021,29 €
Φύλλο Εισοδήματος	Διαχ/κη χρήση 2003	Συνολικό ποσόν	290.649,88 €
Φύλλο Εισοδήματος	Διαχ/κη χρήση 2004	Συνολικό ποσόν	516.592,78 €
Φύλλο Εισοδήματος	Διαχ/κη χρήση 2005	Συνολικό ποσόν	300.598,14 €
Φύλλο Εισοδήματος	Διαχ/κη χρήση 2006	Συνολικό ποσόν	30.977,67 €.
Φύλλο Εισοδήματος	Διαχ/κη χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	25.265,24 €
Φύλλο Εισοδήματος	Διαχ/κη χρήση 2009	Συνολικό ποσόν	19.069,36 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

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.