



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/10/2018

Αριθμός απόφασης: 4484

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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. Τη με αριθμ. Α...../2017 προδικαστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς –επί της υπ' αριθμ./2009 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, μέσω της Δ.Ο.Υ. Θηβών, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στη Θήβα και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ' αριθ./29-01-2009 αποφάσεως επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

5. Το με αριθμ. πρωτ./16-05-2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/30-05-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

6. Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/12-06-2018 αίτηση της προσφεύγουσας προς την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

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

Επί της υπ' αριθμ./2009 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α...../2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, λόγω ανωτέρας βίας που συνέτρεξε στο πρόσωπο του νομίμου εκπροσώπου της, και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, τη με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2018/12-06-2018 αίτηση της προσφεύγουσας προς την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών γεωργικά φάρμακα, σπόροι, μελέτες, λιπάσματα, μηχανήματα και Α.Φ.Μ. διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Θηβών έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 για τη διαχειριστική χρήση 2007.

Με βάση την από 23/01/2009 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Θηβών, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Θηβών η υπ' αριθμ...../29-01-2009 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 54.235,09 € για τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου αξίας ευρώ 54.235,09 για την πώληση του είδους «.....» κατά τη χρήση 2007 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1 και 14 και 13 παρ. 1 και 3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εκπρόθεσμα, μέσω της Δ.Ο.Υ. Θηβών την υπ' αριθμ./2009 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς με την οποία ζήτησε τον συμβιβασμό του παραπάνω προστίμου, άλλως την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Το εκπρόθεσμο της προσφυγής οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας που συνέτρεξαν στο πρόσωπο του νομίμου εκπροσώπου της και όχι σε αδιαφορία ή αμέλεια.
- 2) Επί της ουσίας η παράβαση οφείλεται στα προβλήματα υγείας του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας και στην απειρία του μέλους και όχι σε δόλο.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λιβαδειάς, με την υπ' αριθ. Α...../2017 απόφαση συγχώρεσε το εκπρόθεσμο της άσκησης της προσφυγής και: *«αναπέμπει την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Θηβών, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς»*

Η Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς λόγω μεταβίβασης των αρμοδιοτήτων της Δ.Ο.Υ. Θήβας, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στην προσφεύγουσα εταιρία. Ειδικότερα, την 18^η Απριλίου του 2018 επιδόθηκε από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς στη δικαστική συμπαραστάτρια του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας, η με αρ. πρωτ./18-04-2018, πρόσκληση προκειμένου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών, η προσφεύγουσα εταιρεία να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της υπ' αριθμ./29-01-2009 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θήβας.

Η προσφεύγουσα προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς μέσω της δικαστικής συμπαραστάτριας του νομίμου εκπροσώπου της, εντός της ταχθείσας προθεσμίας και κατέθεσε

την με αρ. πρωτ./20-04-2018 αίτηση- ανέκκλητη δήλωση προκειμένου να συμβιβαστεί στην πράξη ΑΕΠ...../2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 άρθρο 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και να αποδεχτεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων. Ωστόσο η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. απάντησε αρνητικά στη προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ./09-05-2018 έγγραφο της λόγω παρέλευσης της προθεσμίας για υπαγωγή στις διατάξεις του ν. 4337/2015 και διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ...../16-05-2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/30-05-2018) έγγραφο της στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Επειδή στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 : «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: ... στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 : «4. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την κατάθεση του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 απαιτείται ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3, άμεσα ή το

αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3.

Η δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος ή την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης ή της απόφασης, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω...»

Επειδή επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 54.235,09 € για τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 για τη μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου αξίας ευρώ 54.235,09 για την πώληση του είδους «.....» κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1 και 14 και 13 παρ. 1 και 3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε εκπρόθεσμα ,μέσω της Δ.Ο.Υ. Θηβών την υπ' αριθμ./2009 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λιβαδειάς με την οποία ζήτησε τον συμβιβασμό του παραπάνω προστίμου, άλλως την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών.

Επειδή το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λιβαδειάς, με την υπ' αριθ. Α...../2017 απόφαση συγχώρεσε το εκπρόθεσμο της άσκησης της προσφυγής και ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Θηβών, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς λόγω μεταβίβασης των αρμοδιοτήτων της Δ.Ο.Υ. Θήβας, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε τη με αρ. πρωτ./18-04-2018 πρόσκληση στην προσφεύγουσα εταιρία την 18^η Απριλίου του 2018 προκειμένου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών, να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της υπ' αριθμ./29-01-2009 απόφασης.

Επειδή η προσφεύγουσα προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς εντός της ταχθείσας προθεσμίας και κατέθεσε την με αρ. πρωτ./20-04-2018 αίτηση- ανέκκλητη δήλωση προκειμένου να συμβιβαστεί στην πράξη ΑΕΠ/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 άρθρο 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και να αποδεχτεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων. Ωστόσο η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. απάντησε αρνητικά στη προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ./09-05-2018 έγγραφο της λόγω παρέλευσης της προθεσμίας για υπαγωγή στις διατάξεις του ν. 4337/2015.

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στην προσφεύγουσα εταιρεία τη με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2018 ΕΜΠ/11-10-2018 ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων, προκειμένου να προσκομίσει η προσφεύγουσα οποιοδήποτε πρόσφορο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η ημερομηνία κοινοποίησης της υπ' αριθμ. Α...../2017 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λιβαδειάς. Σε απάντηση τούτου η προσφεύγουσα μας απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/18-10-2018 έγγραφο της μέσω τηλεομοιοτυπίας και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/23-10-2018 έγγραφο της μέσω ταχυδρομείου, με επισυναπτόμενα τα αποδεικτικά κοινοποίησης προς την ίδια αλλά κι προς τη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς της Απόφασης

A...../2017 του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λιβαδειάς. Από αυτά προκύπτει ότι η απόφαση αυτή κοινοποιήθηκε μέσω δικαστικού επιμελητή στην προσφεύγουσα την Τετάρτη 07/03/2018 και ώρα 12:00.

Επειδή η υπ' αριθμ. A...../2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λιβαδειάς, που συγχωρεί το εκπρόθεσμο ασκήσεως της δικαστικής προσφυγής, αποτελεί τον επιγενόμενο λόγο με βάση τον οποίο η προσφεύγουσα δύναται να προβεί σε ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής για εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

Επειδή σύμφωνα με το προσκομισθέν αποδεικτικό επίδοσης, η υπ' αριθ. A...../2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λιβαδειάς κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 07/03/2018, η οποία κατέθεσε την υπό κρίση ανέκκλητη δήλωση της στις 20/04/2018, ήτοι εντός της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών από τον επιγενόμενο λόγο κι ως εκ τούτου η προσφεύγουσα μπορούσε να υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 4337/2015.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία είχε ήδη καταβάλει ποσό ύψους 9.256,12 € την 30/06/2009 και ποσό ύψους 9.256,12 € την 31/07/2009, ήτοι συνολικό ποσό 18.512,24 €, το οποίο αντιστοιχεί στο 1/3 του ποσού του προστίμου και είναι παραπάνω από το 25% της αξίας της συναλλαγής, όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4337/2015 .

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013 και επετεύχθη η διοικητική επίλυση της διαφοράς με την από 20/04/2018 κατάθεση δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής και την από 30/06 & 31/07/2009 καταβολή του προαναφερθέντος ποσού από μέρους της προσφεύγουσας, το δε επιπλέον του 25% της αξίας της συναλλαγής καταβληθέν ποσό δεν επιστρέφεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** του με αριθμό καταχώρησης/2009 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την ακύρωση της με αρ. πρωτ...../09-05-2018 αρνητικής απάντησης της φορολογικής αρχής στην αίτηση-ανέκκλητη δήλωση της προσφεύγουσας, καθόσον έχει ήδη επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς ως ανωτέρω και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λιβαδειάς.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ