



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 19/10/2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 4455

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 568

FAX : 213 1604 567

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).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ. Α...../2018 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 3^ο Μονομελές) επί της υπ' αριθ./2014 (ΠΡ...../2014) προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, του του, ΑΦΜ, κατοίκου Πατρών οδός αρ., κατά της υπ' αριθ./2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με αριθμ. πρωτ./23-05-2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/28-06-2018) έγγραφο της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθ./2014 (Πράξη Κατάθεσης/2014) προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2006 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 1.758,00 €. Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών έτους 2003 συνολικής αξίας 14.758,65 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού ζητά την ακύρωση της παραπάνω απόφασης επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι η επιβολή του ανωτέρω προστίμου έγινε κατά παρερμηνεία του πνεύματος του νόμου καθόσον πρόκειται για μία ασήμαντη τυπική παράλειψη, δεδομένου ότι, αν και τύποις εμφανίζεται ως ελεύθερος επαγγελματίας, έχοντας συνάψει συμβάσεις έργου και εκδίδοντας αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, στην ουσία ήταν έμμισθος νομικός σύμβουλος, καθόσον απασχολούνταν στις εργοδότης εταιρείες πλέον των τριών ετών με διαρκώς ανανεούμενες συμβάσεις.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Με την υπ' αριθ. /2006 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.758,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών έτους 2003 συνολικής αξίας 14.758,65 €.

Ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αριθ. /2006 (ΠΡ /2006) προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών. Η ως άνω προσφυγή απορρίφθηκε για τυπικό λόγο με την υπ' αριθ. /2014 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (1^ο Τμήμα). Εν συνεχεία, ο προσφεύγων άσκησε, παραδεκτώς κατά την κρίση του Δικαστηρίου, την υπ' αριθ. /2014 (ΠΡ /29-04-2014) δεύτερη προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πατρών (Τμήμα 3ο Μονομελές), με την υπ' αριθ. Α..... /2018 απόφαση: *«αναπέμπει την υπόθεση στην Α' Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Πατρών, προκειμένου αυτή να διαβιβάσει τον οικείο φάκελο στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, για να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς»*

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τα συνημμένα έγγραφα της υπόθεσης και την σχετική έκθεση επίδοσης, υπάλληλος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επέδωσε προσωπικά στον ίδιο τον προσφεύγοντα, στις 10/05/2018, την με αριθ. πρωτ. /04-05-2018 Πρόσκληση με την οποία καλούσε τον προσφεύγοντα, όπως προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., εντός αποκλειστικής προθεσμίας 5 ημερών από την κοινοποίηση, προκειμένου να αποδεχτεί την υπ' αριθ. /09-01-2006 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. /14-05-2018 Δήλωσή του προς τη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, γνωστοποίησε ότι δεν αποδέχεται την ως άνω πρόσκληση. Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της προαναφερθείσας φορολογικής αρχής συνέταξε την από 23/05/2018 Πράξη Ματαίωσης, και αυθημερόν, διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ. /23-05-2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ /28-06-2018) έγγραφο 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.

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, με την κοινοποίηση της με αρ. πρωτ./04-05-2018 πρόσκλησης, τηρήθηκε από τη φορολογική αρχή η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την υπ' αριθ. Α...../2018 προδικαστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 3ο Μονομελές).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992, όπως αυτές ίσχυαν κατά την κρινόμενη χρήση 2003, ορίζεται ότι: «1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων....»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, αλλά και όπως ο ίδιος ο προσφεύγων συνομολογεί στην κρινόμενη προσφυγή, ασκούσε το ελεύθερο επάγγελμα του δικηγόρου, παρέχοντας νομικές υπηρεσίες δυνάμει συμβάσεων έργου, για τις οποίες εξέδιδε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Συνεπώς, ως επιτηδευματίας είχε όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, μεταξύ των οποίων και η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992, εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις οικείες διατάξεις.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμό καταχώρησης/2014 (ΠΡ/2014) προσφυγής και του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα 3ο Μονομελές.

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