



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 28 / 09 / 2018

Αριθμός Απόφασης **4234**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' 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 με ημερομηνία κατάθεσης στις 28/07/2009 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφοράς), της επιχείρησης με την επωνυμία με ΑΦΜ:, που εδρεύει στην, επί της οδού αριθ., κατά της υπ' αριθμ. /2009 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αίγινας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, της οποίας ζητείται η ακύρωση,

5. Την υπ' αριθμ. /2018 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήμα 9^ο μονομελές),

6. Το υπ' αριθμ. /2018 έγγραφο της ΔΟΥ Α' Πειραιά (Αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ. /2018)

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί του από **28/07/2009** αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για την υπ' αριθμ./2009 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αίγινας, της επιχείρησης με την επωνυμία, με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην, επί της οδού αριθ., το οποίο **κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2009 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αίγινας, καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο **2008**, πρόστιμο σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ποσού **1.760€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 10§5, 17§10, 13§1, 3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992, γιατί **δεν εξέδωσε ΑΠΥ** σε δύο περιπτώσεις, για το πλύσιμο αυτοκινήτων που ήταν καταχωρημένα στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων,

Η παράβαση διαπιστώθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε με βάση την υπ' αριθμ./2008 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του 9^{ου} Ειδικού Συνεργείου, από τους ελεγκτές του οποίου συντάχθηκε η από 18/09/2008 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ.

Η προσφεύγουσα, με την από **28/07/2009** προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αίγινας, ή τη μεταρρύθμισή της στο προσήκον μέτρο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ότι δεν έπρεπε να επιβληθεί κανένα πρόστιμο, καθόσον για τις επίμαχες συναλλαγές είχαν εκδοθεί από χειρόγραφο μπλοκ δύο Α.Π.Υ
2. Ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση των γενικών αρχών της καλής πίστης, ισότητας, αναλογικότητας και χρηστής διοίκησης, καθόσον η Διοίκηση επέλεξε την αυστηρότερη μορφή κύρωσης σε βάρος της.

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθμ./2008 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του 9^{ου} Ειδικού Συνεργείου, διενεργήθηκε στις **13/04/2008**, ημέρα **Κυριακή** και ώρα **13:18** στην έδρα της προσφεύγουσας, προληπτικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992, από τον οποίο προέκυψε ότι τα υπ' αριθμ. και αυτοκίνητα, που ήταν καταχωρημένα στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων με ημερομηνία **07/04/2008**, δεν είχαν εκδοθεί Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για το πλύσιμο αυτών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1,3 και του άρθρου 2§1 του Π.Δ 186/1992.

Συνεπεία των ανωτέρω, συντάχθηκε από τους ελεγκτές του Ειδικού Συνεργείου η από **18/09/2008** έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, η οποία απεστάλη στη ΔΟΥ Αίγινας με το υπ' αριθμ./2009 έγγραφο, βάσει δε αυτής η ΔΟΥ Αίγινας επέβαλε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./2009 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**, πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ποσού **1.760€**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 10§5, 17§10, 13§1, 3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992, γιατί **δεν εξέδωσε ΑΠΥ** σε δύο περιπτώσεις, για το πλύσιμο αυτοκινήτων που ήταν καταχωρημένα στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων.

Κατά της εν λόγω Απόφασης, η προσφεύγουσα άσκησε την από **28/07/2009** **προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού** ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Το **Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά** (τμήμα 9^ο μονομελές), με την υπ' αριθμ./2017 **Απόφασή του**, έκρινε ότι, από κανένα στοιχείο του δικογράφου ούτε από άλλο έγγραφο της δικογραφίας προκύπτει ότι εξετάστηκε και επιτεύχθηκε ή ματαιώθηκε το αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς από τη φορολογική αρχή, το οποίο είχε υποβληθεί μαζί με την προσφυγή στις **28/07/2009**, αποφάσισε την αποχή από την εκδίκαση της παραπάνω προσφυγής και ανέπεμψε την υπόθεση στο προϊστάμενο της αρμόδιας

φορολογικής αρχής, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω Απόφασης, η ΔΟΥ Α' Πειραιά, συνέταξε την με αριθμ. πρωτ./ **2018 Πρόσκληση**, με την οποία ενημέρωνε την προσφεύγουσα ότι μπορεί να κάνει χρήση των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 7§3 του ν. 4174/2013 και την καλούσε όπως εντός πέντε ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της και για την οποία εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./**2017 Απόφαση** του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά. Η πρόσκληση κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ταχυδρομικώς στις **07/06/2018**.

Η προσφεύγουσα **δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση** και η ανωτέρω ΔΟΥ, συνέταξε την από **13/07/2018 Πράξη Ματαίωσης αποδοχής** της προσβαλλόμενης πράξης, διαβιβάζοντας τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./**2018 έγγραφό της**, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ**/**2018** από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, με την ως άνω προσφυγή της η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι είχε ήδη εκδώσει πριν από τη διενέργεια του ελέγχου τις υπ' αριθμ./2008 και/2008 Α.Π.Υ ποσού 15€ και 7,5€ αντίστοιχα, για το πλύσιμο αυτοκινήτων, οι οποίες είχαν εκδοθεί από χειρόγραφο μπλοκ ΑΠΥ, που είχε θεωρηθεί με την Α.Π.Θ/99 της ΔΟΥ Αίγινας, δεδομένου ότι την ημέρα του ελέγχου υπήρχαν διακοπές της ΔΕΗ, πλην όμως οι ελεγκτές του 9^{ου} ειδικού συνεργείου ελέγχου, κατά την είσοδό τους ζήτησαν όλα τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, κανένα όμως χειρόγραφο φορολογικό στοιχείο δεν επιδείχθηκε. Επιπλέον, στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων, ενώ είχαν καταχωρηθεί ως εγγραφές τα δύο αυτοκίνητα, δεν είχε αναγραφεί στην ίδια σειρά, ο αριθμός του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου, γεγονός που αποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην αποδιδόμενη σε αυτήν παράβαση, τα δε φορολογικά στοιχεία που ισχυρίζεται ότι είχαν εκδοθεί πριν τη διενέργεια του ελέγχου, αυτά εκδόθηκαν μετά τον έλεγχο και συνεπεία αυτού.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 72 § 10** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), σύμφωνα με το οποίο «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 η ΔΟΥ Α' Πειραιά, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-14 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», στις **07/06/2018** κοινοποίησε δια της αποστολής με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα, την με αριθμό πρωτοκόλλου/**2018 Πρόσκληση**, προκειμένου, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών να προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./**2018** Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήμα 9^ο μονομελές),

Επειδή από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς της υπ' αριθμ. **23/2009** Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αίγινας,

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη προσέλευσης της στη αρμόδια Φορολογική Αρχή για την διοικητική επίλυση της διαφοράς, συνεπεία δε αυτού συντάχθηκε η από **13/07/2018 Πράξη Ματαίωσης αποδοχής** της υπ' αριθμ./2009 πράξης,

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013, καθώς και από την με αριθμό/2018 **Απόφαση** του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήμα 9^ο μονομελές),

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω απόφαση της φορολογικής αρχής άκυρη,

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην **18/09/2008** έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του 9^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία κατάθεσης στις **28/07/2009**, για την με αριθμό/2009 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αίγινας και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήμα 9^ο μονομελές) σύμφωνα με την με αριθμ./2018 απόφαση του.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.