



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 26.07.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3623

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. Τη με αριθμ./2017 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΤΡΙΠΟΛΗΣ – Τμήμα Β ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ, επί της με Αριθμό Κατάθεσης/2010 προσφυγής, ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τριπόλεως, της '..... του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./2010 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής χρήσης 2007, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Επί της υπ' αριθμ. με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2010 προσφυγής, της '..... του, ΑΦΜ, , και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις

απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

7. Με την υπ' αριθ./2010 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής χρήσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο 8.790,00 € για **α)** μη έκδοση επτά (7) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σε επτά επιχειρηματίες – πελάτες για τη τήρηση - ενημέρωση βιβλίων των επιχειρήσεων και τη σύνταξη των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, από τους οποίους έχε λάβει το ποσό των 150,00 € από τον καθένα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6 § 1 και 12 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), **β)** μη έκδοση είκοσι δύο (22) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για τη σύνταξη των δηλώσεων φυσικών προσώπων σε είκοσι δύο πελάτες της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6 § 1 και 13 §§ 1 & 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)

Το παραπάνω ποσό προστίμου προέκυψε σύμφωνα με την από 22.04.2010 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ., της ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΥΠ.Ε.Ε.) ΠΕΡ/ΚΗ Δ/ΝΣΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ.

Η ανωτέρω Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., κοινοποιήθηκε στη προσφεύγουσα την 09.09.2010, και η προσφεύγουσα την 05.11.2010 κατέθεσε την με Αριθμό Κατάθεσης/2010 “ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΜΕ ΑΙΤΗΜΑ ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΥ”, στο ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Η προσφεύγουσα, με την ως άνω προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση ή τη διαγραφή της παραπάνω απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“Α) δεδομένου, ότι έχω υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος και έχω κάνει περαιώση εισοδήματος και φπα και εφόσον δεν εμπίπτω στις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 3296/2004, δεν έπρεπε να υποβληθώ σε προσωρινό έλεγχο για τη χρήση 2007 στη διάρκεια της οποίας μου αποδόθηκε η πιο πάνω παράβαση.

Β) η Α.Π.Υ. εκδίδεται με την είσπραξη της αμοιβής και επομένως καθώς δεν είχα εισπράξει τις αναφερόμενες στις προσβαλλόμενες εργασίες δεν είχα υποχρέωση έκδοσης των πιο πάνω παραστατικών.

Γ) η προσβαλλόμενη πράξη είναι παντελώς αναιτιολόγητη και γι αυτό το λόγο είναι ακυρωτέα.”

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρίπολης – Τμήμα Β' Μονομελές, στο διατακτικό του με την υπ' αριθ. Α 1081/2017 απόφαση, αναφέρει: «απέχει από την εκδίκαση της προσφυγής. Αναπέμπει την υπόθεση στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., προκειμένου να πιστοποιηθεί αρμοδίως αν επιτεύχθηκε, για την κρινόμενη διαφορά, η διοικητική επίλυση αυτής ή όχι. Σε καταφατική δε περίπτωση, να προσκομισθεί η σχετική πράξη, άλλως να βεβαιωθεί εγγράφως ότι αυτή ματαιώθηκε και για ποιον ειδικότερο λόγο και, κατόπιν τούτου, η υπόθεση θα εισαχθεί εκ νέου στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος αυτής, για νέα συζήτηση σε δικάσιμο που θα ορισθεί, στην οποία θα κλητευθούν οι διάδικοι να παραστούν.»

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στην προσφεύγουσα. Ειδικότερα, όπως προκύπτει, από το φάκελο της υπόθεσης, με συστημένη επιστολή την 26.02.2018 (RE..... GR), απέστειλε στη προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ./2018 “ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ” με την οποία ενημέρωσε τη προσφεύγουσα, ότι “ύστερα από την με αριθμό/2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης, σας καλούμε εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας, όπως προσέλθετε στα γραφεία της Υπηρεσίας μας για Διοικητική Επίλυση της διαφοράς της με αριθμό/2010 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ..”

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση εντός της ως άνω προθεσμίας, τέθηκε δε επί του αντιγράφου της ως άνω πρόσκλησης το πρακτικό ματαίωσης του συμβιβασμού, με ημερομηνία 20.03.2018, το οποίο υπέγραψε η Υποδιευθύντρια Ελέγχου, και εν συνεχεία, η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/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, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με Αριθμό Κατάθεσης/2010 προσφυγής ως προς τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρίπολης – Τμήμα Β' Μονομελές.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ