



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 06/02/2018

Αριθμός απόφασης: 1195

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **09/10/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επί της οδού, κατά των υπ' αριθ./2011 και/2011 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, διαχειριστικών περιόδων 01/01- 31/12/2010 και 01/01-31/12/2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ./2011 και/2011 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, διαχειριστικών περιόδων 01/01- 31/12/2010 και 01/01-31/12/2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 22/08/2011 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΔΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09/10/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./**29-08-2011** Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **9.600,00 €** διότι:

α. Καταχώρησε με ανακρίβεια στο σκέλος των εσόδων του τηρούμενου βιβλίου της, β' κατηγορίας με Π/Θ/2006, ογδόντα ένα (81) τιμολόγια – δελτία εκκαθάρισης & ανάθεσης εντολής & παροχής υπηρεσιών, αποκρύπτοντας έσοδα ύψους 25.565,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 6§1β του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 5§8ε και 9 του ν.2523/1997, ύψους 9.000,00€ και

β. Δεν παρέδωσε ούτε απέστειλε στους αντισυμβαλλόμενους (κληρονόμους, συγγενείς των θανόντων) το ένα αντίτυπο από μια Α.Π.Υ. με αριθ./25-01-2010 που εξέδωσε από θεωρημένο χειρόγραφο στέλεχος με Π/Θ/2008, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 18§3 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 5§6 και 9 του ν.2523/1997, ύψους 600,00€.

2) Με την υπ' αριθμ./**29-08-2011** Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **9.600,00 €** διότι:

α. Καταχώρησε με ανακρίβεια στο σκέλος των εσόδων του τηρούμενου βιβλίου της, β' κατηγορίας με Π/Θ/2006, τριάντα ένα (31) τιμολόγια – δελτία εκκαθάρισης & ανάθεσης εντολής & παροχής υπηρεσιών, αποκρύπτοντας έσοδα ύψους 8.665,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 6§1β του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 5§8ε και 9 του ν.2523/1997, ύψους 9.000,00€ και

β. Δεν παρέδωσε ούτε απέστειλε στους αντισυμβαλλόμενους (κληρονόμους, συγγενείς των θανόντων) το ένα αντίτυπο από τέσσερις (4) Α.Π.Υ. που εξέδωσε από θεωρημένο χειρόγραφο στέλεχος με Π/Θ/2010, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 18§3 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), που επισύρει κυρώσεις των διατάξεων των άρθρων 5§6 και 9 του ν.2523/1997, ύψους 600,00€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ κατόπιν του πορίσματος της από 22/08/2011 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης ΗΠΕΙΡΟΥ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./**2011** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν (επιδόθηκαν) στην προσφεύγουσα την 09/05/2017, συνεπεία της υπ' αριθ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων (Τμήμα 1^ο Μονομελές), με την οποία έγινε δεκτή η ανακοπή της ανακόπτουσας για ακύρωση της υπ' αριθ./30-11-2011 ταμειακής βεβαίωσης λόγω μη έγκυρης κοινοποίησης των αποφάσεων επιβολής προστίμων και κατόπιν του υπ' αριθ.-...../Φ10526/20-04-2017 εγγράφου του Δικαστικού Γραφείου Ιωαννίνων του Ν.Σ.Κ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την ανάκληση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Με την υπ' αριθμ./2014 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ακυρώθηκε η υπ' αριθ./30-11-2011 ταμειακή βεβαίωση, ως μη ερειδόμενη σε νόμιμο τίτλο.
2. Από τις διατάξεις των άρθρων 95§3 του Συντάγματος και 50§4 του π.δ. 18/1989 προκύπτει ότι η φορολογική διοίκηση πρέπει να συμμορφώνεται με τις ακυρωτικές αποφάσεις των δικαστηρίων και οφείλει να αποκαταστήσει τα πράγματα στη θέση στην οποία θα ευρισκόταν, εάν από την αρχή δεν είχε εκδοθεί η ακυρωθείσα πράξη ή δεν είχε λάβει χώρα η ακυρωθείσα παράλειψη.
3. Ανέμενε ότι θα είχαν ανακληθεί οι προσβαλλόμενες πράξεις, πλην όμως της κοινοποιήθηκαν εκ νέου την 9/05/2017 και μάλιστα με την σημείωση ότι «κατά της παρούσας επιτρέπεται προσφυγή μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την επομένη της κοινοποίησής της, ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου, καίτοι από 01/01/2014 έχει εφαρμογή το άρθρο 63 του ν.4174/2013 περί άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της ΔΕΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63§1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» 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 «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

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, με τις διατάξεις του άρθρου **1 της ΠΟΛ.1067/27-04-2017** απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ορίζεται ότι:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ εκδόθηκαν την 29/08/2011, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα, στην προσφεύγουσα την 09/05/2017 και η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 09/10/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **09/10/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.