



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3308

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 574
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./2016 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της υπ' αριθμ./2012 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, μέσω της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ./2012 αποφάσεως επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

5. Το με αριθμ. πρωτ./2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθμ./2012 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2012 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 25.420,00 € για τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2007 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2 & 9 του πδ 186/92 (ΚΒΣ) .

Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση από μέρους του προσφεύγοντος ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου (ΤΠΥ) αξίας ευρώ 12.710,00 εκδόσεως του του

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητά την ακύρωση της παραπάνω απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η συναλλαγή που αφορά ΤΠΥ έκδοσης του εργολάβου του είναι αληθινή.

2) Η προσβαλλόμενη πράξη δε φέρει επαρκή αιτιολογία και προς τούτο είναι άκυρη και απαράδεκτη.

3) Το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου είναι παντελώς εσφαλμένο, μη νόμιμο, αβάσιμο, αυθαίρετο, ανατιολόγητο και αναπόδεικτο.

-Οι φορολογικές παρατυπίες του εκδότη δεν αφορούν τον προσφεύγοντα.

-Κατά τη διάρκεια του ελέγχου ουδεμία παρατυπία ή παράβαση από μέρους του προσφεύγοντος δεν διαπιστώθηκε.

-Το ΤΠΥ είναι γνήσιο και όχι πλαστό.

-Η εξόφληση του ΤΠΥ έγινε τοις μετρητοίς.

-Ο γραφικός χαρακτήρας του εκδότη του ΤΠΥ δεν έχει ομοιότητα με την υπεύθυνη δήλωση όπως αναφέρει η έκθεση ελέγχου

-Δεν προβάλλονται επιχειρήματα από τον έλεγχο ώστε να προκύψει το «προφανές» της γνώσης από μέρους του προσφεύγοντος της εικονικότητας.

Ο έλεγχος δεν προέβη σε αυτοψία των εγκαταστάσεων του προσφεύγοντος προκειμένου να διαπιστώσει το ύπαρξή των συναλλαγών.

-Το πόρισμα του ελέγχου αναφέρεται στον εκδότη του ΤΠΥ χωρίς να κάνει αναφορά στον προσφεύγοντα.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών και Α.Φ.Μ. διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π/Δ Πελοποννήσου έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 για τη διαχειριστική περίοδο 2007 .

Με βάση την με ημερομηνία θεώρησης 04/01/2012 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2012 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 25.420,00 € για τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997.

Η κοινοποίηση της ανωτέρω απόφασης επιβολής προστίμου έγινε με επίδοση από δικαστικό επιμελητή την 22/03/2012.

Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου την υπ' αριθμ./2012 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο, με την υπ' αριθ./2016 απόφαση: *«αναπέμπει αυτήν στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Κορίνθου προκειμένου να διαπιστωθεί και να πιστοποιηθεί αρμοδίως αν τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και σε διαφορετική περίπτωση να τηρηθεί η διαδικασία αυτή»*

Η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στον προσφεύγοντα. Ειδικότερα, την 13^η Φεβρουαρίου του 2017 ο προσφεύγων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ύστερα από τη με αρ. πρωτ./2017 πρόσκληση που του επιδόθηκε νόμιμα με συστημένη επιστολή προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της υπ' αριθμ./2012 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Ο προσφεύγων δήλωσε ότι δεν αποδέχεται το περιεχόμενο της επίμαχης απόφασης επιβολής προστίμου συνολικού ποσού 25.420,00 €, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017) 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.

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, καθώς και από την αριθμ./2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, αλλά ο προσφεύγων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και δήλωσε ότι δεν αποδέχεται το περιεχόμενο της επίμαχης απόφασης επιβολής προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

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

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 04/01/2012 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π/Δ Πελοποννήσου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης/2012 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο

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