



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** : 2131604534

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

23/2/2017

Αριθμός απόφασης:

1678

**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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

**3.** Την 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 από 26/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 65223 ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ..... κατά των:

α) υπ' αριθ. Ελεγκτικής .....2016 (taxis 468/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) διαχειριστικής περιόδου 1993(1/1/1993-30/9/1993)  
β) υπ' αριθ. Ελεγκτικής .....-2016 (taxis 469/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) διαχειριστικής περιόδου 1993(12/10/1993-31/12/1993) και γ) υπ' αριθ. ....-2016 (taxis 470/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) διαχειριστικής περιόδου 1994(01/01/1994-31/12/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....ενδικοφανούς προσφυγής ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### Καταλογισθείσες παραβάσεις

Όπως προκύπτει από το σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων, επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμα για τις ακόλουθες συνοπτικά παραβάσεις:

A) Για την περίοδο 1/1/1993-30/9/1993

α) Εξέδωσε (11) Εικονικές Μηνιαίες Εκκαθαρίσεις πωλήσεων για λογαριασμό της .....».

β) Έλαβε (64)Εικονικά Δελτία Αποστολής από την επιχείρηση .....

γ) Απώλεσε (9.598) Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης, οι οποίες ανάγονται σε 192 σελήνες των 50 φύλλων.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΗΚΕ 80.686,10 ΕΥΡΩ

B) Για την περίοδο 12/10/1993-31/12/1993:

α) Εξέδωσε (1086) Εικονικές Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης αξίας 27.768.682 δρχ.

β) Εξέδωσε (7) Εικονικά Τιμολόγια Πώλησης - Δελτία Αποστολής συνολικής αξίας 5.331.040 δρχ.

γ) Έλαβε (17) Εικονικά Τιμολόγια Πώλησης - Δελτία Αποστολής συνολικής αξίας 35.634.750 δρχ.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΗΚΕ 8.863,63 ΕΥΡΩ

Γ) Για την περίοδο 1/1/1994-31/12/1994:

α) Εξέδωσε (5955), Εικονικές Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης αξίας 207.031.253 δρχ.

β) Έλαβε (9) Εικονικά Τιμολόγια Πώλησης συνολικής αξίας 23.744.000 δρχ.

γ) Έλαβε (81) Εικονικά Τιμολόγια Πώλησης συνολικής αξίας 185.400.630 δρχ.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΗΚΕ 488.188,85 ΕΥΡΩ

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

1. Παραγραφή σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ 6 Ν 2238/94
2. Διαφορές προσωρινών πράξεων με οριστικές – Παράβαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης
3. Διάσταση μεταξύ διαπιστωθείσας και καταλογισθείσας παράβασης
4. Νομική πλημμέλεια των πράξεων
5. Παράβαση του τεκμηρίου αθωότητας

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ 6 Ν 2238/94 ορίζεται ότι:

.....  
6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ 7 Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ 11 Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του

άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

**Επειδή** με τις αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... με αριθμό 2118/2014, .../2014 και ...../2014 ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους οι υπ' αριθμ. 86/2007, 87/2007 και 88/2007 αποφάσεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ..... και αναπέμφθηκαν οι υποθέσεις στη φορολογική διοίκηση προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης.

**Επειδή** οι ανωτέρω αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... κοινοποιήθηκαν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ..... (λόγω συγχώνευσης των Δ.Ο.Υ ..... και .....) στις 3/11/2014.

**Επειδή**, σε εκτέλεση των αποφάσεων αυτών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ... .... εξέδωσε την 55/11-3-2015 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου για επανάληψη της διαδικασίας έκδοσης των πράξεων ενεργώντας σύμφωνα με το διατακτικό των αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου .....

**Επειδή**, σε εκτέλεση των αποφάσεων αυτών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ..... εξέδωσε στις 16/9/2016 τις προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 παρ 7 Ν 4174/2013, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 29/9/2016.

**Επειδή**, το θέμα της παραγραφής ρυθμίζεται ρητά από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ 6 Ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ 7 και 11 Ν 4174/2013 τα αναφερόμενα στο από 2-11-2016 έγγραφο απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..... περί αναστολής της παραγραφής απαιτήσεων του Δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρου 87 παρ 4 Ν 2365/95 απορρίπτονται λόγω ύπαρξης ειδικής διάταξης σχετικά με την εν λόγω παραγραφή.

**Επειδή**, η έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγιναν μετά την πάροδο ενός (1) έτους από την κοινοποίηση των αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ....., γίνεται δεκτός ο πρώτος λόγος της προσφυγής περί παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ 6 Ν 2238/94.

**Επειδή**, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη **αποδοχή** της από 26/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 65223 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... , ..... με ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Α. Διαχειριστική περίοδος: 1993(01/01-30/09/1993)**

Πρόστιμο του άρθρου 5 ν. 2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 : Μηδέν( **0 €**)

**Β. Διαχειριστική περίοδος: 1993(12/10-31/12/1993)**

Πρόστιμο του άρθρου 5 ν. 2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. β' του ν. 4337/2015 : Μηδέν( **0 €**)

**Γ. Διαχειριστική περίοδος: 1994(01/01-31/12/1994)**

Πρόστιμο του άρθρου 5 ν. 2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. β' του ν. 4337/2015 : Μηδέν( **0 €**)

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.