



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

Fax : .

Καλλιθέα 21/ 02 / 2017

Αριθμός Απόφασης 1631

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. 10 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

στ. 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.

ζ. 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 υπ' αριθμόν 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 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), της, κατά της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Την υπ' αριθ. απόφαση του Διοικητικό
6. Το υπ' αριθ'.πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
- 7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από αιτήματος διοικητικής επίλυσης διαφοράς για την αριθ. απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 1985, της ατομικής επιχείρησης, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα από την προσφεύγουσα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα.

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-1985 , πρόστιμο ποσού 2.051,00€ (700.000δρχ) διότι, αποδέχτηκε σε επτά (7) περιπτώσεις εικονικά τιμολόγια πώλησης χωρίς να αντιπροσωπεύουν πραγματικές συναλλαγές και συγκεκριμένα τρεις (3) συναλλαγές με τον αξίας 131.146.693δρχ (384.876,58€) πλέον χαρτ/μου 4.721.235δρχ (13.855,42€) και τέσσερες (4) συναλλαγές με την αξίας 20.691.450δρχ(60.723,26€) πλέον χαρτ/μου 744.898δρχ(2.186,05€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 99/77 σε συνδυασμό με το άρθρο 47 του αυτού Π. Διατ/τος.

Η παράβαση προέκυψε από την απόέκθεση ελέγχου Κ.Φ.Σ. του έκτου (6) ειδικού συνεργείου ελέγχου, κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ. ύστερα από την αριθ. απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΣ.

Με βάση την πιο πάνω έκθεση η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. και επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 2.051,00€ (700.000 δρχ).

Η προσφεύγουσα, με την από προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η μη κοινοποίηση (επίδοση) της σχετικής έκθεσης κατάσχεσης επιφέρει ακυρότητα της με αριθμό 2016/11-05-2007 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- 2) Η υπ' αριθ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έχει υποπέσει σε παραγραφή δεδομένου ότι περιήλθε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της δεκαετίας ήτοι από τον χρόνο των ενδίκων φερομένων παραβάσεων (διαχειριστικής περιόδου 1985, οικ.έτος 1986) με αποτέλεσμα το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου προς έκδοση της πράξης επιβολής προστίμου να έχει παραγραφεί κατ' άρθρον 84 παρ. 4 του ν. 2238/94, καθ' όσον σε κάθε περίπτωση δεν υπήρξε λόγος διακοπής ή αναστολής της παραγραφής.
- 3) Η πράξη είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα και για το λόγο ότι προ της συντάξεως της από εκθέσεως ελέγχου ΚΦΣ, στην οποία στηρίζεται και αφορά παραβάσεις του ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1985 δεν της επιδόθηκε το Σημείωμα Ελέγχου της παρ. 8 του άρθρου 45 του Κώδικα Φορολογικών στοιχείων, η επίδοση του οποίου εφόσον πρόκειται για παράβαση προβλεπόμενη από τον προϊσχύσαντα Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων(ΠΔ 99/1977) ήταν αναγκαία και υποχρεωτική.
- 4) Η υπ' αριθ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. είναι νόμω και ουσία αβάσιμη, διότι οι αναφερόμενες στην από έκθεση ελέγχου, βάσει της οποίας εκδόθηκε η ως άνω ΑΕΠ, συναλλαγές είναι πραγματικές.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ-ΙΣΧΥΟΝ ΝΟΜΟΘ.ΠΛΑΙΣΙΟ-ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Από την από έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Σ. του έκτου (6) ειδικού συνεργείου ελέγχου, κατόπιν της υπ' αριθ..... εντολής του Προϊσταμένου Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ. ύστερα από την αριθ. απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Σ., προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-1985, αποδέχτηκε σε επτά (7) περιπτώσεις εικονικά τιμολόγια πώλησης χωρίς να αντιπροσωπεύουν πραγματικές συναλλαγές και συγκεκριμένα τρεις (3) συναλλαγές με τον 131.146.693δρχ (384.876,58€) πλέον χαρτ/μου 4.721.235δρχ (13.855,42€) και τέσσερες (4) συναλλαγές με την αξίας 20.691.450δρχ(60.723,26€) πλέον χαρτ/μου 744.898δρχ(2.186,05€) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 99/77 σε συνδυασμό με το άρθρο 47 του αυτού Π. Διατ/τος.

Με βάση την πιο πάνω έκθεση η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. και επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 2.051,00€(700.000δρχ).

Η κοινοποίηση του ανωτέρω προστίμου Κ.Φ.Σ. έγινε την

Η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ..... την με αριθ. ... προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Το Διοικητικό, με την αριθ. απόφαση έκρινε ότι, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει εξέταση του αιτήματος από τη φορολογική αρχή διοικητικής επίλυσης διαφοράς, που υποβλήθηκε με το δικόγραφο της προσφυγής και μη νόμιμα η φορολογική αρχή δεν τα εξέτασε. Κατά συνέπεια αποφάσισε να απέχει από την εκδίκαση της παραπάνω προσφυγής και ανέπεμψε στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής πλέον Δ.Ο.Υ..... την υπόθεση προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η Δ.Ο.Υ. συνέταξε την με αριθ. πρωτ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ (του άρθρου 66 παρ 10 ν. 4174/2013), την οποία επέδωσε στην, νόμιμα με συστημένη επιστολή η οποία παραδόθηκε στο ταχυδρομείο την και της οποίας τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση στις 18^η Οκτωβρίου 2016(σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 ν.4174/2013), προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας, για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .. έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/13 με τις οποίες συμπληρώνονται οι διατάξεις στο δωδέκατο κεφάλαιο του ν. 4174/13 και συγκεκριμένα στο άρθρο 66 παρ. 10 του ν. 4174/13: «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 Δ.Ο.Υ. , προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 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 2014/25-2-2014 (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», συνέταξε την με αριθ. πρωτ. (του άρθρου 66 παρ 10 ν. 4174/2013), την οποία επέδωσε σύζυγος με, νόμιμα με συστημένη επιστολή η οποία παραδόθηκε στο ταχυδρομείο την και της οποίας τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση στις 18^η Οκτωβρίου 2016 (σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 ν.4174/2013), προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα

γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

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 με αρ. απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη προσέλευσης της, στη αρμόδια Φορολογική Αρχή για την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την με αριθ. απόφαση του Διοικητικού

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

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Σ., κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ. ύστερα από την αριθ. απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Σ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολο του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία κατάθεσης στις για την με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου σύμφωνα με την με αρ. απόφαση του.

.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ