



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 23-01-2017

Αριθμός απόφασης: 632

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

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

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό 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.

στ. 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 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25/05/2011 και με γενικό αριθμό κατάθεσηςπροσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθμ....., κατά της υπ' αρ..... απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΑ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΑ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 25-05-2011 και με αριθμό κατάθεσης (ΓΑΚ)προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών του του, ΑΦΜ, με αίτημα να ακυρωθεί η με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002-31/12/2002 του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών, και να ανασταλεί εν όλο η εκτέλεση της μέχρι εκδόσεως τελεσίδικου αποφάσεως επί της κρινόμενης προσφυγής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 €, για την μη επίδειξη, κατά τον έλεγχο της 20-03-2002 στην επαγγελματική έδρα οδός του ΣΔΟΕ Π.Δ.Ν Αττικής, του τηρούμενου Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων καθώς και των φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ίδιου Π. δ/τος.

Η ανωτέρω απόφαση επιβολής προστίμου εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου ΣΔΟΕ Π. Δ. Ν Αττικής, κατόπιν της με αριθμό εντολής ελέγχου (Αριθμ. Υπηρ. Σημ. Έλεγχου).

Ο προσφεύγων αιτείται να ακυρωθεί, η ανωτέρω απόφαση επιβολής προστίμου για τους εξής λόγους:

- « Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη εφάρμοσε εσφαλμένα νομικές διατάξεις που αντίκεινται στο υπερνομοθετικής ισχύος άρθρο 6 της ΕΣΔΑ και οι οποίες καθιερώνουν σύστημα αντικειμενικού υπολογισμού του προστίμου που δεν επιτρέπει ούτε στη φορολογική αρχή ούτε στα δικαστήρια να λάβουν υπ όψιν τις ιδιαίτερες περιστάσεις της υπόθεσης μου »
- « Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα, διότι εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και δη πριν από οιαδήποτε προηγούμενη ακρόαση μου η κλήση μου σε προηγούμενη ακρόαση μου.»
- «Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα, διότι εκδόθηκε κατόπιν φορολογικού ελέγχου που διεξήχθη σε μη εργάσιμη για εμένα ημέρα και ώρα και χωρίς την παρουσία εμού, συνεργάτη, υπαλλήλου η οικείου μου.»
- «Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα, διότι εκδόθηκε κατά προφανή πλάνη περί τα πράγματα, θεωρώντας τόσο οι αρμόδιοι υπάλληλοι του ΣΔΟΕ όσο και ο Προϊστάμενος της ΙΑ Δ.Ο.Υ. Αθηνών εσφαλμένα ότι δήθεν αρνήθηκα τον έλεγχο της επιχείρησής μου και δήθεν αρνήθηκα να αποδείξω στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα του ΣΔΟΕ τα τηρούμενα εκ μέρους μου

φορολογικά βιβλία και στοιχεία (Β κατηγορίας ΚΒΣ) ενώ τούτο είναι παντελώς αναληθές ότι δηλαδή δήθεν τα επέδειξα όταν μου ζητήθηκαν.

- «Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα, διότι εκδόθηκε κατόπιν φορολογικού έλεγχου που διεξήχθη πλημμελώς.»
- «Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα, λόγω πλημμελούς αιτιολογίας»
- «Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα, διότι εκδόθηκε μετά την πάροδο 9 ετών από την ημερομηνία ελέγχου, κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης ,κατά κατάχρηση εξουσίας και αντίθετα προς κάθε έννοια κράτους δικαίου και επιείκειας και κατά παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.»

Σύντομο ιστορικό – ισχύον νομοθετικό πλαίσιο – σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στον προσφεύγοντα, που ασκεί το ελευθέριο επάγγελμα του με αντικείμενο εργασιών κατοίκου Αθηνών οδός και ΑΦΜ διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (Κ.Β.Σ.) από το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Με βάση την απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε η υπ. αριθμ..... απόφαση επιβολής προστίμου(ΑΕΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών, σε βάρος του προσφευγοντα, που ακυρώθηκε με την απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (1^ο Μονομελές) .

Σε συνέχεια της αριθμ. απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, εκδόθηκε η υπ.αριθμ..... απόφαση επιβολής προστίμου (ΑΕΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών, σε βάρος του προσφεύγοντα, με τα δεδομένα που προκύπτουν από την από έκθεση έλεγχου ΚΒΣ (και τα σχετικά με αυτή έγγραφα) του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής τηρώντας και την νόμιμη διαδικασία στα σημεία που δεν τηρήθηκε πριν την έκδοση της αριθμ..... ΑΕΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών, και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 €, για την μη επίδειξη, κατά τον έλεγχο της 20-03-2002 στην επαγγελματική έδρα οδός Αθήνα του ΣΔΟΕ Π.Δ.Ν Αττικής, του τηρούμενου Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων καθώς και των φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ίδιου Π. δ/τος.

Κατά της ανωτέρω πράξης της Δ.Ο.Υ.ΙΑ' Αθηνών, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την από Προσφυγή, η οποία έλαβε ΓΑΚμε την οποία ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών.

Στις επιδόθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών η υπ.αρ..... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 4^ο Μονομελές) στο διατακτικό της οποίας αναφέρονται επί λέξει τα εξής: « Απέχει από την εκδίκαση της από προσφυγής. Αναπέμπει την υπόθεση στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Δ' ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς. Στη συνέχεια, η υπόθεση μαζί με το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας θα διαβιβασθεί και πάλι στο Δικαστήριο και θα ορισθεί νέα δικάσιμος, στην οποία θα κλητευθούν να παραστούν οι διάδικοι.»

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ,σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, και ως προαπαιτούμενο για την αποστολή της υποθέσεως στην υπηρεσία Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ως αρμόδια πλέον υπηρεσία για διοικητική επίλυση διαφορών, η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ.αρ.πρωτ..... πρόσκληση για αποδοχή της υπ.αρ..... ΑΕΠ ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών, στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με τη με αρ.πρωτ..... αναφορά του που κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία δηλώνει ότι δεν αποδέχεται την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.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 παρ.10 του ν.4174/2013, καθώς και από την με αριθμό απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην με αριθμό πρόσκληση για αποδοχή πράξης της Δ.Ο.Υ. με τη με αρ.πρωτ..... αναφορά του που κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ.Δ' ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία δηλώνει ότι δεν αποδέχεται την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. 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 από 15/11/2002 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου ΣΔΟΕ Π.Δ. Ν. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος διοικητικής επίλυσης που συνυποβλήθηκε με την με αριθμόπροσφυγή και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας απόφασης στο 4ο Τμήμα του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.