



Καλλιθέα 18/01/2017
Αριθμός απόφασης:532

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604563

ΦΑΞ : 2131604568

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

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 αριθμ. 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 20/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 48703 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., κατά :

α) των υπ' αριθμ. 1/2000, 2/2000, 3/2000 και 4/2000 προσωρινών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 1/12-31/12/1993, 1/9-30/9/1994, 1/12-31/12/1994 και 1/2-28/2/1995 αντίστοιχα.

β) των υπ' αριθμ.117/2000,118/2000 και 119/2000 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 6 παρ.1 του ν.2523/1997,χρήσεων 1993,1994 και 1995

του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.1/2000, 2/2000, 3/2000 και 4/2000 προσωρινές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και

Τις υπ' αριθμ.117/2000,118/2000 και 119/2000 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 6 παρ.1 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Ιστορικό

Η Δ.Ο.Υ, ύστερα από την από 6/11/1998 συνταχθείσα έκθεση έλεγχου ΦΠΑ εξέδωσε τις ανωτέρω επίδικες πράξεις, για τη λήψη των αριθ.100/21-12-1993, 132/30-9-94 & 143/12-12-94 και 150/27-2-95 Τ.Π.Υ εκδόσεωςπου χαρακτηρίστηκαν σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.6515/19-2-1998 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ ως Εικονικά.

Για την προσφεύγουσα επιχείρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ είχαν εκδοθεί και οι υπ'αριθ.418,419 και 420/13-8-1998 αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τις χρήσεις 1993,1994 και 1995 για τη λήψη των ως άνω εικονικών στοιχείων και εν τέλει μετά την άσκηση προσφυγών και εφέσεων είχαμε τελεσιδικία υπέρ της ΟΕ.

Για τις ανωτέρω επίδικες πράξεις καταλογισμού ΦΠΑ και προστίμων άρθρου 6 παρ.1 του ν.2523/1997,είχαν ασκηθεί από την προσφεύγουσα προσφυγές και εκδόθηκαν από το αρμόδιο Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο οι με αριθ.12,13,14,15,16,17 και 18/2005 αποφάσεις που απέρριψαν τις προσφυγές.

Κατά των παραπάνω αποφάσεων ασκήθηκαν εκ μέρους της ΟΕ εφέσεις και επί αυτών εκδόθηκαν οι αποφάσεις 750,751, 752,753759,760 και 761 /2010 του Διοικητικού Εφετείου, οι οποίες απέρριψαν τις εφέσεις αυτές.

Ύστερα από τα ανωτέρω και επειδή όπως αναφέρει η αρμόδια Δ.Ο.Υ στην από 27-9-2016 έκθεση απόψεων δεν έχουν κοινοποιηθεί άλλες δικαστικές αποφάσεις οι επίδικες πράξεις έχουν καταστεί οριστικές και δεν δύναται να ακυρωθούν οι νόμιμοι τίτλοι ταμειακής βεβαίωσης αυτών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αριθ.πρωτ.ΔΕΔ...../23-12-2016 συμπληρωματικό της υπόμνημα,ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων ,προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Ισχύς δεδικασμένου

2.Παραπόμενος χαρακτήρας οφειλομένων

Επί της από 20/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 48703 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας,με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β ν.2238/94 που προστέθηκε με την περίπτ. 1 της υποπαράγραφος Α.5. της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107) και ισχύει σύμφωνα με την υποπερίπτωση α' της περίπτ. 2 της ίδιας υποπαράγραφου, παραγράφου, άρθρου και νόμου για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ 1209/6-9-2013:

Άρθρο 1<<Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας>>

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

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

Επειδή περαιτέρω, η επιβολή προστίμου κατ'εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ, δεν συνάπτεται με την επιβολή ΦΠΑ ή άλλου φόρου ή προστίμου κατά τις διατάξεις της οικίας νομοθεσίας, οι σχετικές δε κρίσεις με την υποβολή τους είναι αυτοτελείς, έστω και αν, εδράζονται επί των ιδίων πραγματικών περιστατικών, ενώ δεν αποκλείεται να συμπέσουν ή και να διαφοροποιηθούν οι διαπιστώσεις στις διάφορες φορολογίες(ΣτΕ 1/2012, 3168/2010, 754-756/2003, 2357/2001, 3772/1998)

Επειδή, οι ως άνω οι επίδικες πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, έχουν εκδοθεί το έτος 2000 και δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας, έχουν δε καταστεί οριστικές, καθόσον δεν προβάλλεται από την προσφεύγουσα ότι επίκειται η έκδοση άλλων δικαστικών αποφάσεων, εκτός αυτών που αναφέρονται παραπάνω και βεβαιώνεται αυτό από την αρμόδια ΔΟΥ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη, ως **απαράδεκτως** υποβληθείσας, της από 20/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 48703 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.