



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 2/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4068

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 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.
- 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 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. α) Την από 19/12/2008 και με γενικό αριθμό κατάθεσης προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αρ..... απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003,

β) Την από 19/12/2008 και με γενικό αριθμό κατάθεσης προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αρ..... απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,

γ) Την από 19/12/2008 και με γενικό αριθμό κατάθεσης προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αρ..... απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

δ) Την από 19/12/2008 και με γενικό αριθμό κατάθεσης προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αρ..... απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αρ. απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003,

β) Την υπ' αρ. απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,

γ) Την υπ' αρ απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

δ) Την υπ' αρ. απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί των με αριθμό κατάθεσης,, και/ 19-12-2008 προσφυγών με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/ 16-10-2008 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 23.856€ για λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της επιχείρησης 2 εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 23.856€ πλέον Φ.Π.Α. 4.294,08€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Με τη με αριθμό/ 16-10-2008 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 75.554€ για λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της επιχείρησης 16 εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 75.554€ πλέον Φ.Π.Α. 13.599,72€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Με τη με αριθμό/ 16-10-2008 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 45.011€ για λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της επιχείρησης 7 εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 45.011€ πλέον Φ.Π.Α. 8.552,09€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Με τη με αριθμό/ 16-10-2008 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ποσού 100.860€ για λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της επιχείρησης 18 εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 100.860€ πλέον Φ.Π.Α. 19.163,4€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Οι ανωτέρω αποφάσεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν βάσει της από 11/9/2008 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της, κατόπιν της με αριθμό/ 26-10-2007 εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω αποφάσεων επιβολής προστίμου για τους εξής λόγους:

- Δεν του επιδόθηκε κλήση προς ακρόαση πριν την έκδοση των πράξεων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. – του επιδόθηκε από την που δεν είναι το αρμόδιο όργανο
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθώς η φορολογική αρχή δεν άσκησε την εξουσία επιμετρήσεως (πρόστιμα βάσει του άρθρου 5 του ν.2523/1997)
- Ανεπαρκής αιτιολογία – αοριστία έκθεσης ελέγχου
- Η επιχείρηση που εξέδωσε τα τιμολόγια είναι φορολογικά υπαρκτή και ο έλεγχος δεν απέδειξε, ως όφειλε, το αντίθετο
- Η προσφεύγουσα επιχείρηση τελούσε σε καλή πίστη

Σύντομο ιστορικό – ισχύον νομοθετικό πλαίσιο – σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στον προσφεύγοντα που διατηρεί επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «.....», με έδρα στην στην και ΑΦΜ διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (Κ.Β.Σ.) από την για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005 και 2006.

Με βάση την από 11/9/2008 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της εκδόθηκαν οι με αριθμό,, και/ 16-10-2008 αποφάσεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ, με τις οποίες επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα τα προαναφερθέντα πρόστιμα.

Ο προσφεύγων κατέθεσε τις με αριθμό,, και/ 19-12-2008 προσφυγές με αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς ενώπιον του

Στις 8/3/2016 δημοσιεύτηκαν οι με αριθμό,, και/2016 Αποφάσεις του, με τις οποίες *«αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της ΙΖ' Αθηνών, προκειμένου να επιδοθεί νομίμως στον προσφεύγοντα η πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς και να εξεταστεί επί της ουσίας το ως άνω αίτημά του.»*

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με τα με αριθμό/ 13-6-2016 και/ 13-6-2016 έγγραφά του προσκάλεσε την προσφεύγουσα επιχείρηση με συστημένη επιστολή και με θυροκόλληση, σε εκτέλεση των ως άνω αποφάσεων του

Η προσφεύγουσα επιχείρηση αιτήθηκε αναβολή με το με αριθμό/ 22-6-2016 έγγραφό της και κατόπιν δεν εμφανίστηκε στη Δ.Ο.Υ. για συμβιβασμό. Κατόπιν της μη επίτευξης συμβιβασμού, η Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ διαβίβασε το φάκελο της υπόθεσης στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών με το με αριθμό/ 4-7-2016 διαβιβαστικό, ώστε να πραγματοποιηθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 εδάφιο 10 του ν.4174/2013.

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 τις με αριθμό,, και/2016 Αποφάσεις του, αλλά η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθμό/ 13-6-2016 και/ 13-6-2016 προσκλήσεις της Δ.Ο.Υ., καθώς δεν προσήλθε την αρχικά ορισθείσα ημερομηνία, αλλά ούτε και

μετά το με αριθμό/ 22-6-2016 αίτημα χορήγησης αναβολής, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

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 τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην από 11/9/2008 έκθεση ελέγχου της, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των με αριθμό,, και υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του – Τμήμα, σύμφωνα με τις με αριθμό,, και/ 8-3-2016 αποφάσεις του.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ