



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604574
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

01-09-2016

Αριθμός απόφασης:

2843

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ.προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 5^ο Μονομελές επί της από, με αριθμό καταχώρησης προσφυγής στη Δ.Ο.Υ, και με Γενικό αριθ. κατάθεσηςμε αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, του, με ΑΦΜ, έδρα, κατά των υπ' αριθ.Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ διαχειριστικών περιόδων 2008-2009-2010-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ αριθμ. πρωτ. (ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της απόκαι με αριθμό καταχώρησης στη Δ.Ο.Υ,προσφυγής (Γενικός αριθ. κατάθεσηςΔ.Π.Α) με αίτημα διοικητικής επίλυσης, του με ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ.Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ διαχειριστικών περιόδων 2008-2009-2010-2011, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ.Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ διαχειριστικών περιόδων 2008-2009-2010-2011 επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα των άρθρων 5 & 9 του Ν.2523/1997 για τις πιο κάτω παραβάσεις του Κ.Β.Σ(ΠΔ/186/92)

1) Α.Ε.Π :αφορά διαχειριστική περίοδο 2008. Επεβλήθη πρόστιμο συνολικά **9.962,00€** διότι α) Διενεργώντας ηλεκτρονικές συναλλαγές δε εξέδωσε 55 αποδείξεις λιανικής πώλησης κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§§1,3& 2§1του Π.Δ 186/92, (πρόστιμο $15 \times 586 = 8.790,00$), β) Δεν ζήτησε και δεν έλαβε και δεν εξέδωσε 1 τουλάχιστον τιμολόγιο αγοράς κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§§1,5 & 2§1του Π.Δ 186/92 (πρόστιμο 586,00) και γ) Δεν τήρησε βιβλία Β κατηγορίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4§§5,7 - 6§1 - 17§§1,4 & 2§1του Π.Δ 186/92 (πρόστιμο 586,00)

2) Α.Ε.Π :αφορά διαχειριστική περίοδο 2009. Επεβλήθη πρόστιμο συνολικά **9.376,00€** διότι α) Διενεργώντας ηλεκτρονικές συναλλαγές δε εξέδωσε 138 αποδείξεις λιανικής πώλησης κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§§1,3& 2§1του Π.Δ 186/92, (πρόστιμο $15 \times 586 = 8.790,00$) και β)) Δεν τήρησε βιβλία Β κατηγορίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4§§5,7 - 6§1 - 17§§1,4 & 2§1του Π.Δ 186/92 (πρόστιμο 586,00)

3) Α.Ε.Π :αφορά διαχειριστική περίοδο 2010. Επεβλήθη πρόστιμο συνολικά **12.586,00 €** διότι α) Διενεργώντας ηλεκτρονικές συναλλαγές δε εξέδωσε 174 αποδείξεις λιανικής πώλησης κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§§1,3 & 2§1του Π.Δ 186/92, (πρόστιμο $15 \times 800 = 12.000,00$) και β) Δεν τήρησε βιβλία Β κατηγορίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4§§5,7 - 6§1 - 17§§1,4 & 2§1του Π.Δ 186/92 (πρόστιμο 586,00)

4) Α.Ε.Π :αφορά διαχειριστική περίοδο 2011. Επεβλήθη πρόστιμο συνολικά **12.600,00 €** διότι α) Διενεργώντας ηλεκτρονικές συναλλαγές δε εξέδωσε 92 αποδείξεις λιανικής πώλησης κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§§1,3 & 2§1του Π.Δ 186/92, (πρόστιμο $15 \times 800 = 12.000,00$) και β) Δεν ενημέρωσε τα οριζόμενα από τον Κ.Β.Σ βιβλία Β κατηγορίας για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31-12-2011 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4§§5,7 & 6§1 & 17§§1,4 & 2§1του Π.Δ 186/92 (πρόστιμο 600,00)

Τα παραπάνω πρόστιμα προήλθαν από τον έλεγχο και την επεξεργασία των στοιχείων που ευρέθησαν κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΣΔΟΕ(εντολή ελέγχου). Ο έλεγχος αυτός αφορούσε το Ηλεκτρονικό Εμπόριο το οποίο, διαπιστώθηκε ότι διενεργούσε ο προσφεύγων. Το ΣΔΟΕ συνέταξε την από2011 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας - εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ, στην οποία γίνεται ακριβή περιγραφή των παραβάσεων που διεπράχθησαν και των διατάξεων βάσει των οποίων καταλογίστηκαν οι επίδικες Α.Ε.Π.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν. Ιωνίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι ισχυρισμοί του φορολογικού ελέγχου είναι αόριστοι, αβάσιμοι, μη νόμιμοι και δεν ευσταθούν.
- Δεν αποδεικνύονται οι αποδιδόμενες παραβάσεις.
- Η ενασχόληση του με το διαδίκτυο ήταν για ανταλλαγή περιστασιακά προϊόντων και δεν αφορούσε ολοκληρωμένη εμπορική πράξη..
- Στην έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται ότι οι κινήσεις στην ηλεκτρονική ιστοσελίδα που συμμετείχε συνιστούν <<πωλήσεις>>..

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στον προσφεύγοντα ως προαναφέραμε, κατόπιν ελέγχου του ΣΔΟΕ καταλογίστηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ν. Ιωνίας και κοινοποιήθηκαν οι ως άνω περιγραφόμενες Α.Ε.Π. Κατά αυτών κατατέθηκε η απόΠροσφυγή στο Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 5^ο Μονομελές με Γενικός αριθ. κατάθεσης

Το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών – Τμήμα 5ο Μονομελές, με την υπ' αριθ.απόφαση: «κρίνει ότι πρέπει να απόσχει από την εκδίκαση της υπόθεσης και να την αναπέμψει στην αρμόδια αρχή (Δ.Ο.Υ Ν. Ιωνίας), προκειμένου να τηρηθεί η σχετική διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς»

Η Δ.Ο.Υ Ν. Ιωνίας, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στον προσφεύγοντα. Ειδικότερα, στιςεπιδόθηκε (θυροκολλήθηκε) από υπάλληλο της

Δ.Ο.Υ. η με αρ. πρωτ.πρόσκληση, προκειμένου ο προσφεύγων να προσέλθει εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας για να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί των υπ' αριθ.Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και δεν απεδέχθη την διοικητική επίλυση της διαφοράς των επίδικων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. Κατόπιν τούτου η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 § 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 § 10 του Ν. 4174/2013 και όπως διατάχθηκε από την με αριθμό./2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 5ο Μονομελές, αλλά ο προσφεύγων αν και προσήλθε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δεν αποδέχτηκε την διοικητική επίλυση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ 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 με ημερομηνία θεώρησης2011 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε 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** του με αριθμό καταχώρησηςυποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 5ο Μονομελές, σύμφωνα με την αριθμ.απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ