



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 01/03/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 671

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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).

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. Τις υπ' αριθμ./2015 και/2015 προδικαστικές αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – Τμήμα Τριμελές επί των από-2003 και με αριθμό πρωτοκόλλου και προσφυγών και αιτήσεων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της, ΑΦΜ, εδρευούσης στη Γλυφάδα Αττικής, οδός, κατά των υπ' αριθ./.....-2003 και/.....-2003 Αποφάσεων Επιβολής

Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2002 και 01/01-31/12/2003 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Το υπ αριθμ. πρωτ.-/.....-2015 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ-/.....-2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
6. Την από 25/02/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των από/2003 και με αριθμό πρωτοκόλλου και προσφυγών και αιτήσεων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στην προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με αντικείμενο εργασιών και με Α.Φ.Μ. διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής έλεγχος για τις διαχειριστικές χρήσεις 01/01/2002-31/12/2002 και 01/01/2003 – 31/12/2003.

Με βάση την από/2003 οικεία έκθεση ελέγχου εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οι υπ' αριθ.-/.....-2003 και-/.....-2003 Αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ, με τις οποίες καταλογίσθηκε πρόστιμο ποσού 289.071,25 € για τη χρήση 2002 και πρόστιμο ποσού 402.051,00 € για τη χρήση 2003.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας τις με αριθ.-/.....-2003 και-/.....-2003 προσφυγές και αιτήσεις συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά – Τμήμα ... Μονομελές, με τις υπ' αριθ./2015 και/2015 αποφάσεις: «Αναπέμπει την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για να τηρηθεί, εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση στο τελευταίο της παρούσας απόφασης, η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος της προσφεύγουσας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.»

Η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, σε εκτέλεση των ανωτέρω αποφάσεων, κοινοποίησε σχετικές προσκλήσεις και στους δύο νομίμους εκπροσώπους της εταιρείας. Ειδικότερα, στο νόμιμο εκπρόσωπο επιδόθηκαν οι με αρ. πρωτ.-/.....-2015 και-/.....-2015 προσκλήσεις προκειμένου να προσέλθει στις/2015 για την αποδοχή των ΑΕΠ-/.....-2003 και-/.....-2003. Περαιτέρω στη νόμιμη εκπρόσωπο απεστάλησαν με συστημένη επιστολή οι με αρ. πρωτ.-/.....-2015 προσκλήσεις, προκειμένου να προσέλθει στις/2015 για την αποδοχή των ανωτέρω ΑΕΠ, πλην όμως επεστράφησαν με την ένδειξη «έφυγε χωρίς να αφήσει διεύθυνση».

Στις ανωτέρω προσκλήσεις δεν υπήρξε ανταπόκριση και ως εκ τούτου η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. με το αριθ.-/.....-2015 έγγραφο διαβίβασε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το

σχετικό φάκελο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992: «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση ...»

Επειδή σύμφωνα με την παρ 14 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992: «Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22α του Ν. 1642/1986, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρητημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πόντους μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται

κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων.»

Επειδή σύμφωνα με την από/2003 έκθεση ελέγχου: «..για την εκχώρηση (πώληση) δικαιώματος χρονομεριστικών μισθώσεων σε καταλύματα ενός ή εκτός Ελλάδος, εκδίδονται προς τους πελάτες-ιδιώτες, θεωρημένες Α.Π.Υ. για ολόκληρο το ποσό της συμφωνηθείσας αξίας, κατά το χρόνο παραχώρησης στον πελάτη του υπόψη δικαιώματος (χρόνος κατάρτισης της σύμβασης και παράδοσης των τίτλων-πιστοποιητικών συμμετοχής. (Εγγρ. 1003284/42/16-2-95 Υπ. Οικ.).»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 10 ν.2523/1997, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις: «Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου και τους αναλυτικούς-ονομαστικούς πίνακες που εμπεριέχονται σε αυτή, είχε συνάψει συμβάσεις, για τις οποίες όμως δεν είχε εκδώσει, ως όφειλε, τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Ειδικότερα, κατά τη χρήση 2002 δεν εκδόθηκαν Α.Π.Υ. σε εκατόν σαράντα έξι (146) περιπτώσεις για υπηρεσίες συνολικής αξίας 289.071,25 €, ενώ κατά τη χρήση 2003 ομοίως δεν εκδόθηκαν Α.Π.Υ. σε εκατόν τριάντα οκτώ (138) περιπτώσεις για υπηρεσίες συνολικής αξίας 402.051,00 €.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από τις αριθμ./2015 και/2015 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – ΤμήμαΤριμελές, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση για αποδοχή των προσβαλλόμενων πράξεων εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) ημερών.

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 τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2003 Έκθεση Ελέγχου –Έρευνας και Επεξεργασίας του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, τα υπό κρίση αιτήματα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθούν στο σύνολό τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2003 και/.....-2003 υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή των υποθέσεων για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – ΤμήμαΤριμελές, σύμφωνα με τις αριθμ./2015 και/2015 αντίστοιχες αποφάσεις του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ