



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

10.02.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

397

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604518

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

4. Τη με Γενικό Αριθμ. Κατάθεσης προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, του του, Α.Φ.Μ....., διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ.: α) Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 και β) Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής

περιόδου 01.01.2008-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α) Απόφαση Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 και β) Απόφαση Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ' αριθμ. Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα
7. Το υπ αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ.) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
9. Την από 08/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του με Γενικό Αριθμό Κατάθεσηςαιτήματος διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, του του, Α.Φ.Μ....., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ.) και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 11.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση από τον προσφεύγοντα μίας (1) ΑΛΠ στον ιδιώτη πελάτη κ. με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 11.000,00€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ)

Β) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά τη μη εξόφληση του με αριθμ. ΤΠΥ συνολικής αξίας με ΦΠΑ 16.065,00€, έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ, με δίγραμμη επιταγή, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 18§2 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ)

Οι ως άνω Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 03.11.2010 Έκθεσης Ελέγχου – Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ,, και

Ο προσφεύγων με την με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης(ΔΠΑ) προσφυγή – αίτημα συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η επιχείρηση αν και ο είχε ενημερώσει πως δρούσε στο όνομα και για λογαριασμό της πεθεράς του κ. εξέδωσε εκ παραδρομής την με αριθμ. απόδειξη είσπραξης στο όνομά του και με το δικό του ΑΦΜ ενώ στη συνέχεια εξέδωσε τις με αριθμ.και ΑΛΠ για τη συγκεκριμένη συναλλαγή στο όνομα της και στο δικό της ΑΦΜ, αφού αυτή ήταν η πραγματική αντισυμβαλλόμενη στις συγκεκριμένες συναλλαγές .
- Οσον αφορά τη δεύτερη παράβαση που αφορά την εξόφληση του με αριθμό ΤΠΥ που εξέδωσε προς την επιχείρηση του η επιχείρηση, εξέδωσε την δίγραμμη επιταγή με αριθμό της Εθνικής Τράπεζας, το γεγονός δε ότι αναφέρει σαν ημερομηνία έκδοσης και είσπραξης την 25.11.2010, δηλαδή μετά την παρέλευση δύο έτων από τη συναλλαγή δεν ορίζεται πουθενά στην συγκεκριμένη διάταξη (άρθρ. 18§2 ΠΔ 186/92) ότι απαγορεύεται, αφού άλλωστε η πρακτική αυτή συνηθίζεται στις συναλλαγές και η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση δεν εξέφρασε καμία αντίρρηση.

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο .

Με βάση τον έλεγχο για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ, εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η κοινοποίηση των ανωτέρω έγινε την 10.01.2011.

Ο προσφεύγων κατέθεσε προσφυγή – αίτημα συμβιβασμού με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης , ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά των ως άνω αποφάσεων.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθμ. απόφασή του, απείχε της εκδίκασης αναπέμποντας την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ και ήδη προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία επί του αιτήματος του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Η Δ.Ο.Υ. επέδωσε, αποστέλλοντας συστημένη επιστολή στις 15.09.2015, στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ. πρωτ. πρόσκληση με την οποία του δόθηκε προθεσμία πέντε (5) εργασίμων ημερών προκειμένου να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των υπ' αριθμ. και αποφάσεων επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν σε βάρος του και για τις οποίες εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Κατόπιν της ως άνω πρόσκλησης στις 02.10.2015 προσήλθε στο δικαστικό τμήμα της Δ.Ο.Υ η σύζυγός του προσφεύγοντος κ., ΑΔΤ με εξουσιοδότηση, και δήλωσε εκ μέρους του συζύγου της ότι δεν αποδέχεται τις προσβαλλόμενες πράξεις, ως εκ τούτου η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ.(αριθμ. πρωτ.) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 ν. 4174/2013 στην οποία ορίζεται ότι : «10. 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 το άρθρο 66 § 10 ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «10. 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 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς η Δ.Ο.Υ σε συμμόρφωση προς τα διαταχθέντα με την υπ' αριθμ. Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα κοινοποίησε πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς στον προσφεύγοντα.

Επειδή στις 02.10.2015 προσήλθε στην ΔΟΥ η κ., η οποία εξουσιοδοτημένη από τον προσφεύγοντα σύζυγό της, δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής ακυρωτές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι η υπό κρίση προσφυγή – αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του προσφεύγοντος του, ΑΦΜκαι την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών– Τμήμα

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**