



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9523766
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 15-6-2015

Αριθμός απόφασης: 2579

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Των άρθρων 63 και 66 § 10 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 από 17-05-2007 και με αριθμό προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με επωνυμία <<.....>>, ΑΦΜ:..... με έδρα τον δήμο, οδός κατά της υπ' αριθμ./07-03-2007 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 1.172,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό/07-03-2007 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την με αριθμό/2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 7^ο Μονομελές.

6. Το με αριθμό πρωτ. /23-7-2014 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/07-08-2014) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την από 12/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 17/5/2007 και με αριθμό αιτήματος συμβιβασμού-προσφυγής του, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, τους πρόσθετους λόγους και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο - σχετικές θέσεις της διοίκησης

Με βάση τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού εκδόθηκε η με αριθμό /07-03-2007 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. η οποία αφορά την χρήση 2006. Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης έγινε την 19/3/2007.

Ο προσφεύγων Οργανισμός κατέθεσε την με αριθμό /17-05-2007 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, κατά της ως άνω πράξης καθώς και πρόσθετους λόγους με αριθμό κατάθεσης /17-05-2013.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας – Τμήμα 7^ο, με την υπ' αριθμ. /2014 απόφαση «Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς».

Η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε την ανωτέρω απόφαση και τον σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ. /23-07-2014 (αριθ. πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/07-08-2014) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β' /26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», και σύμφωνα με την παρ.10 του άρθρ. 50 του Ν.4223/13 στις 30/10/2014 κοινοποίησε στον προσφεύγοντα Οργανισμό την με αριθ. πρωτ. /29-10-2014 πρόσκληση προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος του και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ..... /2014 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας – Τμήμα 7^ο.

Ο προσφεύγων Οργανισμός με την από 04/11/2014 υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του δεν αποδέχτηκε την προσβαλλόμενη πράξη για την οποία εκδόθηκε η με αριθμ..... /2014 δικαστική απόφαση.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, και σύμφωνα με την με αριθ. /2014 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας – Τμήμα 7^ο και ο προσφεύγων Οργανισμός δεν αποδέχτηκε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, στο άρθρο 55 παρ.2 του ν . Ν. 2717/1999 ορίζεται: << Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου>>.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε νόμιμα σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του αρθ.55 του Ν.2717/1999, με θυροκόλληση, παρουσία μάρτυρα ο οποίος και συνυπογράφει το αποδεικτικό επίδοσης.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων Οργανισμός προέβαλε τους ισχυρισμούς του στην με αριθμό/17-05-2007 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού, καθώς και στους πρόσθετους λόγους με αριθμό κατάθεσης/17-05-2013 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κατά της με αριθμό/2007 πράξης.

Επειδή, η ανωτέρω Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία και σύμφωνα με την παρ.10 του άρθ. 50 του Ν.4223/13 στις 30/10/2014 κοινοποίησε στον προσφεύγοντα Οργανισμό την με αριθμ. πρωτ./29-10-2014 πρόσκληση προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος του και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθ......./2014 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας – Τμήμα 7^ο και ο προσφεύγων Οργανισμός με την από 04/11/2014 υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του δεν αποδέχτηκε την παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται: << Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου. Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής>>.

Επειδή, σε επανειλημμένες προσκλήσεις για την προσκόμιση από τον νόμιμο εκπρόσωπο του προσφεύγοντος Οργανισμού, του συνόλου των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., δηλώθηκε κατ' αρχήν προφορικά αδυναμία ευρέσεως αυτών και παρά τις δοθείσες παρατάσεις στη προθεσμία για την προσκόμιση αυτών, ο εν λόγω Οργανισμός ανταποκρίθηκε εν μέρει προσκομίζοντας μέρος των

τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων και όχι το σύνολό τους όπως αναλυτικά αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 3094/2002 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ επί αναπλήρωσης Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ, από άλλον υπάλληλο όταν δεν υπάρχει ή είναι απών ή κωλύεται, δεν απαιτείται να εκδίδεται από τον προϊστάμενο απόφαση για την αναπλήρωση, ούτε συνεπώς να μνημονεύεται τέτοια απόφαση στις πράξεις που εκδίδει ο αναπληρωτής, απαιτείται όμως να αποδεικνύεται ότι ο αναπληρωτής ήταν ο υπάλληλος, ο οποίος κατά το νόμο, δικαιούται να αναπληρώσει τον Προϊστάμενο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΥΠΟΙΚ 1054321/804/0006B/ΠΟΛ1163/1997 «ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. (i) αναπληρώνει τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., σε περίπτωση ελλείψεως, απουσίας ή κωλύματος αυτού, στην άσκηση όλων των καθηκόντων και υποχρεώσεων του (ii)... (iii)... (iv)...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθ. 20 παρ. 6 του ν. 2573/1999 «οι Υποδιευθυντές Δ.Ο.Υ. και Τελωνειακών Αρχών, έχουν τις ίδιες αρμοδιότητες και καθήκοντα ευθύνης, που προβλέπονται για τους υπαλλήλους των καταργούμενων θέσεων Αναπληρωτών Προϊσταμένων Δ.Ο.Υ. και Τελωνειακών Αρχών».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από το με αριθ. πρωτοκόλλου/20-01-2015 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προκύπτει ότι η κ. ανέλαβε τα καθήκοντά της ως την 20/03/2006, συνεπώς κατά την ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ήταν η υπάλληλος η οποία κατά το νόμο, εδικαιούτο να αναπληρώσει τον Προϊστάμενο.

Επειδή, συνεπώς η προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού φόρου έχει υπογραφεί νομίμως από την κ., Εφοριακό ΠΕ/Α', της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος Οργανισμού ότι εκδόθηκε από αναρμόδιο άτομο, είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την από 26/02/2007 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο ένα μπλοκ δελτίου αποστολής με Α.Π.Θ...../11.5.2000 καθώς και στοιχεία εσόδων και συγκεκριμένα εισιτήρια που θεωρήθηκαν και εκδόθηκαν στην χρήση 2000.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του με αριθμό/17-05-2007 αιτήματος διοικητικής επίλυσης και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών Τμήμα 7^ο σύμφωνα με την με αριθμό/2014 απόφασή του.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ