



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 06 -05-2015

Αριθμός απόφασης:1888

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

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 με ημερομηνία κατάθεσης στις προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), της επιχείρησης με ΑΦΜ -....., κατά της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Β' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Την υπ' αριθ. απόφαση του Διοικητικό Πρωτοδικείου Πατρών .- 1^ο Τμήμα - Μονομελές.
6. Το υπ' αριθ' πρωτ.)έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από εισήγηση του Α..... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από αιτήματος διοικητικής επίλυσης διαφοράς για την αριθ..... απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ της κ. Προϊσταμένης της ΔΟΥ Β' ΠΑΤΡΩΝ για την

διαχειριστική περίοδο 2004, της επιχείρησης με ΑΦΜ το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα από την προσφεύγουσα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα.

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ της κ. Προϊσταμένης της ΔΟΥ Β' ΠΑΤΡΩΝ, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2004 πρόστιμο ποσού 8.790,00 ευρώ γιατί, από το χρονικό διάστημα από 01-07-2004 έως 31-12-2004 εξέδωσε τριάντα τέσσερα στοιχεία από το με αριθ. Μητρώο ειδικό φορολογικό μηχανισμό, αθεώρητα χωρίς παραδρομή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 19 παρ 1β του ΠΔ 186/92, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1088/27-06-2006, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8β και 9 (εφαρμογή οροφών) του άρθρου 5 Ν. 2523/97.

Η παράβαση προέκυψε από την από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ κατόπιν της υπ' αρ. εντολής της προϊσταμένης της ανωτέρου Δ.Ο.Υ., διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992. Με βάση την πιο πάνω έκθεση η ΔΟΥ Β' ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ και επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 8.790,00 €.

από ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρώνης
Β' ΠΑΤΡΩΝ

- 1) Επειδή τα στοιχεία που εξέδωσε ήταν νόμιμα θεωρημένα.
- 2) Επειδή δεν υπέπεσε σε καμία παράβαση του κώδικα.
- 3) Επειδή υπέβαλε αίτημα συμβιβασμού.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ-ΙΣΧΥΟΝ ΝΟΜΟΘ. ΠΛΑΙΣΙΟ-ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Με την από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε με την υπ' αρ. εντολή της προϊσταμένης της ανωτέρου Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος στην σελίδα αναφέρει ότι ζήτησε από την εν λόγω επιχείρηση να προσκομίσει το με βιβλίο εσόδων -εξόδων και αυτή ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το βιβλίο ήταν ενημερωμένο και ότι είχε υποβάλει εκπρόθεσμα την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την χρήση 2003 (α/α) ενώ εξακολουθούσε να εκδίδει στοιχεία από τον με αρ. μητρ. ειδικό φορολογικό μηχανισμό και συγκεκριμένα.

Κατά το διάστημα από 01/07-31/12/2004 εξέδωσε τα εξής.

α) Α.Λ.Π. από Νο έως Νο ήτοι συνολικά τριάντα (30).

β) Α.Π.Υ. από Νο έως Νο ήτοι συνολικά τέσσερα (4).

Συνολικά για το διάστημα από 1/7 έως 31/12/2004 εξέδωσε τριάντα τέσσερα (34) στοιχεία.

Συνεπεία, των ανωτέρω καταλόγισε σε βάρος της με ΑΦΜ παράβαση γιατί από το χρονικό διάστημα από 01-07-2004 έως 31-12-2004 εξέδωσε τριάντα τέσσερα στοιχεία από το με αριθ. Μητρώο ειδικό φορολογικό μηχανισμό, αθεώρητα χωρίς παραδρομή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 19 παρ 1β του ΠΔ 186/92, σε συνδυασμό

με την ΠΟΛ 1088/27-06-2006, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8β και 9 (εφαρμογή οροφών) του άρθρου 5 Ν. 2523/97.

Με βάση την πιο πάνω έκθεση η Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ και επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 8.790,00€.

του ανωτέρω προστίμου Κ.Β.Σεμπρόθεσμα Β' ΠΑΤΡΩΝ
.....Πατρών. Πρωτοδικείο Πατρών.1^ο -Μονοέκρινε ότι, από κανένα στοιχείο των φακέλων δεν προκύπτει εξέταση των αιτημάτων από τη φορολογική αρχή διοικητικής επίλυσης διαφοράς που υποβλήθηκαν με τα δικόγραφα των προσφυγών και μη νόμιμα η φορολογική αρχή δεν τα εξέτασε. Κατά συνέπεια αποφάσισε να απέχει από την εκδίκαση της παραπάνω προσφυγής και ανέπεμψε στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής πλέον Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ την υπόθεση προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Α' ΠΑΤΡΩΝ.....ην, Διοικητικό Πρωτοδικείου Πατρών.- 1^ο Τμήμα ΜονομελέςΗ προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/13 με τις οποίες συμπληρώνονται οι διατάξεις στο δωδέκατο κεφάλαιο του ν. 4174/13 και συγκεκριμένα στο άρθρο 66 παρ. 10 του ν. 4174/13: «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 τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/13 με τις οποίες συμπληρώνονται οι διατάξεις στο δωδέκατο κεφάλαιο του ν. 4174/13 και συγκεκριμένα στο άρθρο 66 παρ. 10 του ν. 4174/13: «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 η Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, 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», στις.....ην την με αριθμ. πρωτ.
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 της προσφεύγουσας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση του
Διοικητικό Πρωτοδικείου Πατρών.1^ο - Μονομελές.

Επειδή από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα
να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς της με αρ.
..... απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Β' ΠΑΤΡΩΝ.

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη
προσέλευσης της στη αρμόδια Φορολ. Αρχή για την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν.
4174/2013, καθώς και από την με αρ. απόφαση του Διοικητικό Πρωτοδικείου
Πατρών.1^ο - Μονομελές.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω απόφαση της φορολογικής
αρχής άκυρη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από
έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ, της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη
πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα
συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολο του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία
κατάθεσης στις για την με αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ της
κ. Προϊσταμένης της ΔΟΥ Β' ΠΑΤΡΩΝ και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον
του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (1^ο τμήμα-Μονομελές) σύμφωνα με την με αρ.
..... απόφαση του.

.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ