



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα, 08/12/2014

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3996

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/06-06-2014 αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός κατά των υπ' αρ. /02-03-2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, /02-03-2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, /02-03-2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, /02-03-2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου για παραβάσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ. /02-03-2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, /02-03-2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, /02-03-2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, /02-03-2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου για παραβάσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, για τις οποίες ζητείται η διοικητική επίλυση διαφοράς σύμφωνα με την με αριθμ. /2013 απόφαση του 16^{ου} τμήματος Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ
6. Την από 26 /11/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/06-06-2014 αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. /02-03-2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 16.676,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §1,2 & 3 και 2§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

β) Με την υπ' αριθ. /02-03-2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 7.152,09 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §1,2 & 3 και 2§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

γ) Με την υπ' αριθ. /02-03-2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 25.113,66 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §1,2 & 3 και 2§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

δ) Με την υπ' αριθ. /02-03-2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 103.622,15 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §1,2 & 3 και 2§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

Οι ανωτέρω αποφάσεις επιβολής προστίμων εκδόθηκαν βάσει του πορίσματος της από 27/01/2012 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ. των εφοριακών υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής και, από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέπεσε σε παραβάσεις που αφορούν στη μη έκδοση Α.Π.Υ.. Συγκεκριμένα, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. απεικονίζονται ανά χρήση στους πίνακες που ακολουθούν:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2007

α/α	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία (€)
1	Μη έκδοση μιας (1) Α.Π.Υ. αξίας μικρότερης των 880,00€ και συγκεκριμένα αξίας 750,33€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων τω άρθρων 13§1,2&3 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.	1	750,33
2	Μη έκδοση δυο (2) Α.Π.Υ. αξίας εκάστης μεγαλύτερης των 880,00€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων τω άρθρων 13§1,2&3 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.	2	7.300,00
3	Μη έκδοση μιας (1) Α.Π.Υ. αξίας μεγαλύτερης των 8.790,00 € και συγκεκριμένα αξίας 11.400,00 € για την οποία, παρότι προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, δε μπορεί να προσδιορισθεί το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης χωριστά, οπότε και επιβάλλεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 10 του Ν. 2523/1997 πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής το οποίο σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού Νο 1 (δηλαδή το ποσό των €8.790,00) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων τω άρθρων 13§1,2&3 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.	1	11.400,00

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2008

α/α	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία (€)
1	Μη έκδοση δυο (2) Α.Π.Υ. αξίας μικρότερης των 880,00 € κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων τω άρθρων 13§1,2&3 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.	2	1.351,00
2	Μη έκδοση τεσσάρων (4) Α.Π.Υ. αξίας εκάστης μεγαλύτερης των 880,00€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων τω άρθρων 13§1,2&3 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.	4	5.980,09

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2009

α/α	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία (€)
1	Μη έκδοση δυο (2) Α.Π.Υ. αξίας μικρότερης των 880,00 € κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13§1,2&3 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.	2	1.300,00
2	Μη έκδοση οχτώ (8) Α.Π.Υ. αξίας εκάστης μεγαλύτερης των 880,00€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13§1,2&3 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.	8	23.941,66

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2010

α/α	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία (€)
1	Μη έκδοση δεκατριών (13) Α.Π.Υ. αξίας εκάστης μεγαλύτερης των 880,00€ κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13§1,2&3 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.	13	103.622,15

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με αφορμή πληροφορίες που περιήλθαν στην Υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. Περ. Δ/νσης Αττικής περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και τέλεσης λοιπών οικονομικών ατασθαλιών, ακολούθησε βάσει της με αριθμ. εντολής/2011 του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, **διαδικασία άρσης του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος** καθώς και επεξεργασία – διασταύρωση των στοιχείων που προέκυψαν με τα δηλωθέντα εισοδήματα οικονομικών ετών από 2001 έως 2011.

Συγκεκριμένα, για τους σκοπούς του ελέγχου απεστάλη το με αριθμ. πρωτοκόλλου ΕΜΠ...../22-02-2011 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. προς την Ένωση των Ελληνικών Τραπεζών με το οποίο ζητήθηκαν στοιχεία σχετικά με το περιεχόμενο και τις κινήσεις των κάθε είδους τραπεζικών λογαριασμών ατομικών ή κοινών με άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που τηρούσε ή τηρεί ο προσφεύγων για το χρονικό διάστημα από 01/01/2000 έως 22/02/2011.

Στη συνέχεια, πραγματοποιήθηκε έλεγχος: α) των καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρεί ο προσφεύγων, β) των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των αντιστοιχών οικονομικών ετών και γ) των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, όπου προέκυψαν σημαντικές διαφορές.

Ο ελεγχόμενος - προσφεύγων υπέβαλε τα αριθμ./28-11-2011 και/13-01-2012 υπομνήματά του, προκειμένου να αιτιολογήσει τις ως άνω διαφορές.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα ως άνω υπομνήματα τροποποίησε τις αρχικές διαφορές ως ακολούθως:

A/A	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ
-----	------------	----------	---------------	----------------

	ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ €	ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ €	ΔΙΑΦΟΡΕΣ €
1	2001	59.482,28	57.832,48	1.649,80
2	2002	67.942,51	29.182,23	38.760,28
3	2003	93.826,11	57.457,51	36.368,60
4	2004	107.038,80	48.087,74	58.951,06
5	2005	148.395,03	113.522,55	34.872,48
6	2006	122.893,84	115.435,69	7.458,15
7	2007	128.579,55	119.501,57	9.077,98
8	2008	74.762,34	94.212,67	-19.450,33
9	2009	125.678,89	133.009,98	-7.331,09
10	2010	123.635,98	148.877,64	-25.241,66
11	2011	89.705,83	201.217,47	-103.622,15

Τέλος, ο έλεγχος συνέταξε το πόρισμα της από 27/01/2012 έκθεσης ελέγχου όπου οι διαπιστωθείσες παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση Α.Π.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§§1,2 και 3 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΜΕΤΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

- Στις 02/03/2012, βάσει του πορίσματος της από 27/1/2012 έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών και του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οι υπ' αρ.,, και αποφάσεις επιβολής προστίμου για παραβάσεις των διατάξεων του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), με τις οποίες επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα ποσά των 16.676,00 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, 7.152,09 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, 25.113,66 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 και 103.622,15 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, αντίστοιχα.
- Στις 22/03/2012, επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα, οι εν λόγω αποφάσεις επιβολής προστίμου.
- Στις 18/05/2012, ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ο προσφεύγων άσκησε την με γενικό αριθμό κατάθεσης/2012 προσφυγή και αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς (βάσει των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994) κατά των με αριθμ./02-03-2012,/02-03-2012,/02-03-2012 και/02-03-2012 αποφάσεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.
- Στις 21/5/2012, επιδόθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, ακριβές αντίγραφο της ως άνω προσφυγής και αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με δικαστικό επιμελητή

του Πρωτοδικείου Πειραιώς.

- Στις 29/05/2012, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η αριθμ. πρωτ.**/23-05-2012 πρόσκληση**, με την οποία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ καλεί τον προσφεύγοντα να προσέλθει στα γραφεία της υπηρεσίας, εντός πέντε (5) ημερών, από την κοινοποίηση της πρόσκλησης, για διοικητική επίλυση της διαφοράς. Ο προσφεύγων δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ εντός της τασσόμενης προθεσμίας.
- Στις 12/06/2012, ο προσφεύγων επανέρχεται με την υπ' αρ. πρωτ.**/2012** αίτησή του, με την οποία αιτείται την διοικητική επίλυση της διαφοράς ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994.
- Στις 13/07/2012, με το αρ. πρωτ.**/2012** έγγραφό της, η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ απέστειλε το σχετικό φάκελο με την προσφυγή του**, στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994.**
- Στις 10/6/2013 συζητήθηκε, εξ αναβολής από την δικάσιμο της 11/2/2013, η από 18-5-2012 με γενικό αριθμό κατάθεσης**/2012** προσφυγή του προσφεύγοντος ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, κατά των προσβαλλόμενων αποφάσεων επιβολής προστίμου. Κατά τη δικάσιμο αυτή, η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ δεν απέστειλε το διοικητικό φάκελο στο Δικαστήριο, ως όφειλε βάσει της διάταξης του άρθρου 149 Κ.Δ.Δ., και κατά συνέπεια ευλόγως το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας Τμήμα 16^ο Μονομελές δεν έκρινε επί της ουσίας την προσφυγή, αλλά με την υπ' αρ.**/7-11-2013** απόφασή του *“ανέπεμψε την υπόθεση στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) Δ' Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Ακολούθως, μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας, σε περίπτωση μη επίτευξη της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, η υπόθεση πρέπει να επανεισαχθεί στο Δικαστήριο, με έγγραφη γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων της διαδικασίας αυτής και με αποστολή του κατά το άρθρο 149 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διοικητικού φακέλου με αναλυτική έκθεση απόψεων για τη διαφορά και ειδικότερα για τους προβαλλόμενους από τον προσφεύγοντα νομικούς και πραγματικούς ισχυρισμούς, ενώ θα ορισθεί νέα δικάσιμος στην οποία θα κλητευθούν να παραστούν οι διάδικοι”* **ΜΕ ΤΟ ΣΚΕΠΤΙΚΟ** *“...με το κρινόμενο δικόγραφο της προσφυγής, που κατατέθηκε στις 18-5-2012 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας ο προσφεύγων υπέβαλε και αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, που προέκυψε από την σε βάρος του έκδοση των προαναφερόμενων αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών. Όμως, από κανένα στοιχείο του φακέλου προκύπτει ένδειξη εξέτασης του αιτήματος αυτού από την Ανωτέρω Αρχή και ματαίωσης του ζητούμενου συμβιβασμού, ούτε, εξάλλου, έχει διαβιβασθεί στο Δικαστήριο αυτό πράξη ολικής ή μερικής παραδοχής του εν λόγω αιτήματος, δεδομένου, μάλιστα ότι η Διοίκηση δεν προσκόμισε τον κατά τον άρθρο 149 διοικητικό φάκελο....”*.
- Με τη με αριθμ.**/22-01-2014** πρόσκλησή της, η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ σε συμμόρφωση με την με αριθμ.**/07-11-2013** απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, Τμήματος 16^ο Μονομελούς, κάλεσε τον προσφεύγοντα στα γραφεία της Υπηρεσίας, εντός πέντε (5) ημερών από

την κοινοποίηση της πρόσκλησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

- Στις 27/01/2014, κατόπιν της ανωτέρω πρόσκλησης, ο προσφεύγων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ, και με την αριθμ. πρωτ./2014 αίτησή του, ζήτησε να του χορηγηθεί, σύμφωνα με το νόμο, προθεσμία 20 ημερών προκειμένου να προσκομίσει το φάκελο της δικογραφίας, δεδομένου ότι «*η διοίκηση δεν παρέστη κατά την εκδίκαση της εν λόγω προσφυγής μου και δε γνωρίζει ούτε τους νομικούς και πραγματικούς ισχυρισμούς μου ούτε και τα αποδεικτικά μέσα τα οποία τέθηκαν υπόψη του δικάσαντος δικαστηρίου*». Η εν λόγω αίτηση εγκρίθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ και πήρε προθεσμία έως τις 07/02/2014.
- Στις 07/02/2014, ο προσφεύγων επανήλθε και κατέθεσε το με το αριθμ. πρωτ./2014 υπόμνημά του αναλύοντας τους ισχυρισμούς του, αιτούμενος την εκτέλεση της υπ' αριθμ./2014 Αποφάσεως του 16^{ου} Τμήματος Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και συνυποβάλλοντας το φάκελο της δικογραφίας με τα σχετικά έγγραφά του.
- Στις 12-2-2014, και μόλις πέντε ημέρες μετά την υποβολή του ανωτέρω υπομνήματος, κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ, η από 10-2-2014 εξώδικη διαμαρτυρία – δήλωση και πρόσκληση του προσφεύγοντος, με την οποία διαμαρτύρεται για την άρνηση της Υπηρεσίας να εξετάσει τους ισχυρισμούς του και καλεί την Υπηρεσία «*όπως προβεί στις λόγω αρμοδιότητος νόμιμες ενέργειες της για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς του*».
- Στις 20/02/2014, με το αριθμ. πρωτ. ΔΠΕΙΣ Ε ΕΞ 2014 έγγραφο, η Επιτροπή του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, επέστρεψε το φάκελο του προσφεύγοντος, χωρίς να έχει συζητηθεί η υπόθεσή του, στη Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ (αρ. πρωτ./4-3-2014 Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ)
- Στις 06/06/2014, με την αριθμ. πρωτ./2014 αίτηση, ο προσφεύγων επανέρχεται στη Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ, και αιτείται τη συμμόρφωση της Υπηρεσίας με την υπ' αρ./2013 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι η απόφαση διατάσσει ως αρμόδια τη Δ.Ο.Υ Δ' ΑΘΗΝΩΝ για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.
- Στις 16/07/2014, με το αριθμ. έγγραφό της η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ απέστειλε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014 ΕΜΠ 31/07/2014) την με αριθμ. πρωτ./06-06-2014 αίτηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο τη διοικητική επίλυση της διαφοράς του, μαζί με το φάκελο της υπόθεσης, που δημιουργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς- ζητά να γίνει δεκτή η αίτηση του και η Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ συμμορφούμενη προς την με αριθμ./2013 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών να προβεί στη διοικητική επίλυση της διαφοράς προβάλλοντας, στην από 18/05/2012 προσφυγή του, τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη εκτίμηση των επίμαχων πραγματικών περιστατικών – Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας.
2. Παράβαση του Ν.3296/2004 και παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της καλής

πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

3. Παράβαση του άρθρου 6 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ), του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999.
4. Παράβαση του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.
5. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
6. Παράβαση του ΝΔ 1059/1971, περί τραπεζικού απορρήτου.
7. Εσφαλμένος υπολογισμός του επίδικου προστίμου.

Επειδή, ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ο προσφεύγων άσκησε την από 18-5-2012 με γενικό αριθμό κατάθεσης/2012 προσφυγή και αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς (βάσει των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994) κατά των με αριθμ./02-03-2012,/02-03-2012,/02-03-2012 και/02-03-2012 αποφάσεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν της από 27/01/2012 Έκθεσης Ελέγχου των ελεγκτών της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε..

Επειδή, ακριβές αντίγραφο της από 18/05/2013 προσφυγής και αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επιδόθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, με δικαστικό επιμελητή του Πρωτοδικείου Πειραιώς, στις 21/05/2012.

Επειδή, με την αριθμ. πρωτ./23-05-2012 **πρόσκληση** η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 29/05/2012, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ τον κάλεσε να προσέλθει στα γραφεία της υπηρεσίας, εντός πέντε ημερών, από την κοινοποίηση της πρόσκλησης, για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ εντός της τασσόμενης προθεσμίας.

Επειδή, εν συνεχεία, ο προσφεύγων επανήλθε και με την αριθμ. πρωτ./12-06-2012 αίτησή του ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ ζητά: *«Να αποσταλεί υπηρεσιακά ο φάκελος εξέτασης της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς που ανέκυψε με την με ΓΑΚ/012 προσφυγή μου, προς την Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με το άρθρο 70^Α του Ν.2238/1994, σε συνδυασμό με τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης, προκειμένου η εν λόγω Επιτροπή να επιληφθεί του σχετικού αιτήματός μου.»*.

Επειδή, με το **άρθρο 36 του Ν. 3943/2011** «Καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, στελέχωση των ελεγκτικών υπηρεσιών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών» ορίζεται ότι: «Μετά το άρθρο 70 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται άρθρο 70Α που έχει ως εξής: «Άρθρο 70Α Διοικητική επίλυση φορολογικών διαφορών στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών

1. Συνιστάται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών πενταμελής Επιτροπή αποτελούμενη από έναν πρώην ανώτατο δικαστικό λειτουργό ή πρώην λειτουργό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ως πρόεδρο, δύο υπαλλήλους της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου, προϊσταμένους οργανικών μονάδων επιπέδου Διεύθυνσης, έναν υπάλληλο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος με βαθμό Α' και έναν εκπρόσωπο του Συνδέσμου Επιχειρήσεων και Βιομηχανιών (Σ.Ε.Β.). Αν ο φορολογούμενος είναι μέλος ομοσπονδίας επαγγελματιών, βιοτεχνών ή εμπόρων αντί του εκπροσώπου του Σ.Ε.Β. στην επιτροπή που προβλέπεται στο προηγούμενο εδάφιο μετέχει ένας εκπρόσωπος της Γενικής Συνομοσπονδίας Επαγγελματιών, Βιοτεχνών, Εμπόρων Ελλάδος.

Η Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Με την ίδια απόφαση ορίζονται οι αναπληρωτές του Προέδρου και των μελών της.

2. Έργο της Επιτροπής αυτής είναι η διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο, εφόσον η διαφορά υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

3. Δεν θίγονται τα υφιστάμενα όργανα και οι ισχύουσες διαδικασίες για τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών.

4. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε πράξη καταλογισμού φόρου ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να ζητήσει, με αίτησή του απευθυνόμενη στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (Ε.Δ.Ε.Φ.Δ.), τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

5. Η υποβολή της αίτησης αυτής αποκλείει την υποβολή για την ίδια υπόθεση και άλλης αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με βάση τις λοιπές ισχύουσες διαδικασίες για τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών.

6. Η αίτηση κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή και διαβιβάζεται, μαζί με το σχετικό φάκελο, από αυτή στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ., μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την κατάθεσή της. Αν έχει υποβληθεί προγενεστέρως άλλη αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς σε άλλο υφιστάμενο όργανο, η αίτηση προς την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. διαβιβάζεται σε αυτήν, εφόσον ο φορολογούμενος παραιτηθεί από την προγενέστερη αίτηση.

7. Για τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κατά τα λοιπά οι ισχύουσες διαδικαστικές και ουσιαστικές διατάξεις για τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών.

8. Γραμματειακή υποστήριξη στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. παρέχεται από τη Γενική Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται η ημερομηνία από την οποία μπορεί να υποβάλλονται στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. αιτήσεις για διοικητική επίλυση φορολογικής διαφοράς.

10. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται αποζημίωση για τον Πρόεδρο, τα μέλη και τον Γραμματέα της Επιτροπής και μπορεί να ιδρύονται τμήματα της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ., να καθορίζεται

η αρμοδιότητα τους, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την οργάνωση και λειτουργία της Επιτροπής και της υπηρεσίας για τη γραμματειακή της υποστήριξη.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1152/15-6-2012** της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων, η οποία τιτλοφορείται *“παροχή οδηγιών σχετικά με τη διοικητική επίλυση φορολογικών διαφορών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70Α του Κ.Φ.Ε., μετά τη δημοσίευση των νόμων 4038/2012, 4051/2012 και 4072/2012”* *“Διευκρινίζεται εν προκειμένω ότι, σε περίπτωση που η κατά τα ως άνω αμφισβητούμενη φορολογική διαφορά υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ και μέχρι τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του φορολογούμενου να ζητήσει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, είτε από το αρμόδιο όργανο που ορίζεται από τις επιμέρους φορολογίες, είτε από την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. ή ακόμη να προσφύγει στο αρμόδιο δικαστήριο, χωρίς να προηγηθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς.”*

Επειδή, εν προκειμένω με τις με αρ.,, και/2-3-2012 αποφάσεις επιβολής προστίμου για παραβάσεις των διατάξεων του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα ποσά των 16.676,00 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, 7.152,09 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, 25.113,66 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 και 103.622,15 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, αντίστοιχα.

Επειδή, σε μία τουλάχιστον εκ των εν λόγω αποφάσεων επιβολής προστίμου και συγκεκριμένα στην υπ' αρ./2-3-2012 απόφαση επιβολής προστίμου σε μία εκ των παραβάσεων αυτής το ποσό υπερβαίνει τις 50.000,00 ευρώ, και συγκεκριμένα το ποσό είναι 50.543,84 ευρώ, συνεπώς θεμελιώνεται αρμοδιότητα της Επιτροπής του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994 να επιληφθεί του αιτήματος διοικητικής επίλυσης.

Επειδή, ορθώς και νομίμως ο προσφεύγων επέλεξε με την υπ' αρ. πρωτ./12-6-2012 αίτησή του να εξετασθεί το αίτημά του για διοικητική επίλυση της διαφοράς του ενώπιον της Επιτροπής του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994.

Επειδή, με το αριθμ. πρωτ./13-07-2012 έγγραφο με θέμα: «Διαβίβαση αιτήσεων για διοικητική επίλυση διαφοράς, σύμφωνα με το άρθρο 70^Α του Ν.2238/1994), ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ απέστειλε τα φάκελο της με αριθμ./21-05-2012 προσφυγής με σωρευμένο αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, στην επιτροπή του άρθρου 70^Α του Ν. 2238/1994.

Επειδή, εν τω μεταξύ, συζητήθηκε στις 10/06/213 εξ αναβολής από τη δικάσιμο της 11/02/2013, η από 18-05-2012 με γενικό αριθμό κατάθεσης/2012 προσφυγή του

Επειδή, η Διοίκηση εκ παραδρομής δεν προσκόμισε τον κατά το άρθρο 149 του Κ.Δ.Δ., διοικητικό φάκελο.

Επειδή, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας τμήμα 16^ο Μονομελές, με την υπ' αριθμ./07-11-2013 απόφασή του έκρινε ότι:

«Απέχει από την εκδίκαση της προσφυγής. Αναπέμπει την υπόθεση στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) Δ' Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Ακολούθως, μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας, σε περίπτωση μη επίτευξη της

διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, η υπόθεση πρέπει να επανεισαχθεί στο Δικαστήριο, με έγγραφη γνωστοποίηση των αποτελεσμάτων της διαδικασίας αυτής και με αποστολή του κατά το άρθρο 149 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διοικητικού φακέλου, με αναλυτική έκθεση απόψεων για τη διαφορά και, ειδικότερα, για τους προβαλλόμενους από τον προσφεύγοντα νομικούς και πραγματικούς ισχυρισμούς, ενώ θα ορισθεί νέα δικάσιμος στην οποία θα κλητευθούν να παραστούν οι διάδικοι.»

με το σκεπτικό ότι

“...με το κρινόμενο δικόγραφο της προσφυγής, που κατατέθηκε στις 18-5-2012 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, ο προσφεύγων υπέβαλε και αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, που προέκυψε από την σε βάρος του έκδοση των προαναφερόμενων αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ' Αθηνών. Όμως, από κανένα στοιχείο του φακέλου προκύπτει ένδειξη εξέτασης του αιτήματος τούτου από την Ανωτέρω Αρχή και ματαίωσης του ζητούμενου συμβιβασμού, ούτε, εξάλλου, έχει διαβιβασθεί στο Δικαστήριο αυτό πράξη ολικής ή μερικής παραδοχής του εν λόγω αιτήματος, δεδομένου, μάλιστα ότι η Διοίκηση δεν προσκόμισε τον κατά το άρθρο 149 διοικητικό φάκελο, παρόλο που κατά τη δικάσιμο της 11/02/2013 αναβλήθηκε η συζήτηση της υπόθεσης για την αναφερόμενη στην αρχή της παρούσας δικάσιμο, λόγω ελλείψεως διοικητικού φακέλου...”.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 4 του Ν. 4183/2013** ισχύει ότι: «Αιτήσεις διοικητικής επίλυσης που αφορούν πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδόθηκαν μέχρι 31.7.2013 για τις οποίες η Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (Ε.Δ.Ε.Φ.Δ.) καθίσταται αρμόδιο ή αποκλειστικά αρμόδιο όργανο σύμφωνα με το άρθρο 70Α του Κ.Φ.Ε., εξετάζονται από την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. μέχρι 31.12.2013. Εάν κατά την τελευταία αυτή ημερομηνία δεν έχει εξεταστεί η αίτηση του υπόχρεου, τότε θεωρείται κατά περίπτωση ότι δεν έχει επέλθει η διοικητική επίλυση της διαφοράς ή ότι η αίτηση έχει απορριφθεί και ο υπόχρεος μπορεί να προσφύγει ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις οικείες διατάξεις, διαφορετικά η πράξη οριστικοποιείται.»

Επειδή, εν προκειμένω με το αριθμ. πρωτ. ΔΠΕΙΣ Ε ΕΞ 2014/20-02-2014 έγγραφό της, με θέμα «επιστροφή φακέλου», η επιτροπή άρθρου 70^Α του Ν. 2238/1994 επέστρεψε στη Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, με βάση το άρθρο 4 του Ν.4183/2013, την αίτηση διοικητικής επίλυσης φορολογικής διαφοράς του προσφεύγοντος καθώς και τον σχετικό φάκελο (αρ. πρωτ. /04-03-2014 Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ).

Επειδή, με την αριθμ. /06-06-2014 αίτησή του, ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, ο προσφεύγων ζήτησε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, να προβεί στη διοικητική επίλυση της διαφοράς, συμμορφούμενος με την αριθμ. /2013 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι τηρήθηκε η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς αλλά δεν επιτεύχθηκε η διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /06-06-2014 αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του προσφεύγοντος του του, ΑΦΜ, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, τμήματος 16^ο Μονομελούς, σύμφωνα με την αριθμ. /2013 απόφασή του.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).