



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3902

**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. Τις με αριθμό κατάθεσης, και/2008 Προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:, κατοίκου,, κατά των με αριθμό, &/ 22-10-2007 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (**Κ.Β.Σ.**) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. α) Τη με αριθ./22-10-2007 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (**Κ.Β.Σ.**) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 13.200,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2004-31/12/2004, επειδή το χρονικό διάστημα από 1/07/2004 μέχρι 31/08/2004 σε σαράντα οκτώ (48) περιπτώσεις εξέδωσε σαράντα οκτώ (48) αθεώρητα φορολογικά στοιχεία και

συγκεκριμένα τα Τ.Π.-Δ.Α. από Νο .. έως .. και Τ.Π.Υ. από Νο .. έως ... κατά παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

β) Τη με αριθ./22-10-2007 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (**Κ.Β.Σ.**) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 13.200,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2005-31/12/2005, επειδή το χρονικό διάστημα από 1/07/2005 μέχρι 31/12/2005 σε τριακόσιες δέκα (310) περιπτώσεις εξέδωσε τριακόσια δέκα (310) αθεώρητα φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα τα Τ.Π.-Δ.Α. από Νο .. έως .. , Τ.Π.Υ. από Νο .. έως .. και Π.Τ. από Νο .. έως .., κατά παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

γ) Τη με αριθ./22-10-2007 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (**Κ.Β.Σ.**) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 13.200,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2006-31/12/2006, επειδή το χρονικό διάστημα από 1/07/2006 μέχρι 2/10/2006 σε τριακόσιες σαράντα δύο (342) περιπτώσεις εξέδωσε τριακόσια σαράντα δύο (342) αθεώρητα φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα τα Τ. Π.-Δ. Α. από Νο .. έως .., Τ. Π.Υ. από Νο .. έως .. , Π. Τ. από Νο .. έως .. και Π.Τ. εκπτώσεων από Νο .. εως .., κατά παράβαση των διατάξεων του Κ. Β. Σ., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

5. Τις με αριθ. Α...., Α... & Α.../2014 Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα 4^ο Μονομελές , επί των με αριθ. ,..... &/ 22-10-2007 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου **Κ.Β.Σ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, διαχειριστικών περιόδων 2004,2005 &2006 αντιστοίχως.

6. Το με αριθμ. πρωτ./7-11-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/19-11-2014 .

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από 28-11-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με αριθμό κατάθεσης, και/2008 Προσφυγών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ: και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η ελεγχόμενη επιχείρηση για την παρακολούθηση των εργασιών της τηρούσε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και από 24/07/2003 εξέδιδε φορολογικά στοιχεία από φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ με Α.Μ.: Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στη ως άνω επιχείρηση από τη Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) και σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθ. πρωτ. 1059817/458/0015/ ΠΟΛ1088/27-06-2006 ΕΔΥΟΟ σε συνδυασμό με

τις διατάξεις της με αρ. 1051082/549/0015/ΠΟΛ 1082/2-06-2003 και της με αρ. 1051083/550/0015/ΠΟΛ 1083/2-06-2003 Α.Υ.Ο.Ο., διαπιστώθηκε ότι τις διαχειριστικές περιόδους 1/01/2004-31/12/2004, 1/01/2005-31/12/2005 και 1/01/2006-31/12/2006, η ελεγχόμενη δεν τηρούσε τις προϋποθέσεις έκδοσης αθεώρητων φορολογικών στοιχείων επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα τις εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. χρήσεων 2003, 2004 & 2005 αντιστοίχως. Από τον έλεγχο συντάχθηκε η από 18/10/2007 οικεία έκθεση ελέγχου με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.

Κατά αυτών των Α.Ε.Π., με αριθ., &/ 22-10-2007 της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, ασκήθηκαν -μέσω της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών- οι με αριθμό κατάθεσης, και/2008 Προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με τις υπό κρίση προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτηση συμβιβασμού), ζητά την ακύρωση / τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών.

Βάσει των ανωτέρω προσφυγών το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πατρών – Τμήμα 4^ο Μονομελές, εξέδωσε τις με αριθ. Α..., Α... & Α.../2014 αποφάσεις επί των με αριθμό &/ 22-10-2007 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου **Κ.Β.Σ** της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, με τις οποίες « **απέχει από την εκδίκαση** των προσφυγών, **αναπέμπει τις υποθέσεις** στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών (ενόψει της αναστολής λειτουργίας της Β' Δ.Ο.Υ. Πατρών και της μεταφοράς των αρμοδιοτήτων στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών), προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και να βεβαιωθεί στο Δικαστήριο το αποτέλεσμα αυτής. **Υποχρεώνει** την ως άνω φορολογική αρχή να υποβάλλει στη Γραμματεία του Δικαστηρίου -Τμήμα 4^ο Μονομελές- μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την επίδοση σε αυτή της παρούσας απόφασης, στοιχεία που να αφορούν την εξέλιξη της διαδικασίας.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών συμμορφούμενη με το διατακτικό των παραπάνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα 4^ο Μονομελές –κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία (σε εκκαθάριση), όπως νόμιμα εκπροσωπείται, **α)** τη με αριθμ. πρωτ./24-10-2014 πρόσκληση προς την κ. με την ιδιότητα του εκκαθαριστή στη διεύθυνση στη, στις 30/10/2014 και **β)** τη με αριθμ. πρωτ./24-10-2014 πρόσκληση προς τον κ. με την ιδιότητα του διαχειριστή και εκκαθαριστή στη διεύθυνση στη, στις 31/10/2014, προκειμένου όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών) για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις και αφού η ορισμένη προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη, η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών με το αριθμ. πρωτ. Α.../7-11-2014 έγγραφο της διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας, Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/19-11-2014), για τις δικές μας ενέργειες, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) 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, ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ., και τις ισχύουσες ερμηνευτικές εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών , στηρίχτηκε σε πραγματικά περιστατικά και σε ελεγκτικές διαπιστώσεις που αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αρ. πρωτ. 1059817/458/0015/ ΠΟΛ1088/27-06-2006 ΕΔΥΟΟ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της με αρ. 1051082/549/0015/ΠΟΛ 1082/2-06-2003 και της με αρ. 1051083/550/0015/ΠΟΛ 1083/2-06-2003 Α.Υ.Ο.Ο., διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα τις διαχειριστικές περιόδους 1/01/2004-31/12/2004, 1/01/2005-31/12/2005 και 1/01/2006-31/12/2006, δεν τηρούσε τις προϋποθέσεις έκδοσης αθεώρητων φορολογικών στοιχείων από φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ ,διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τις εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. χρήσεων 2003,2004 & 2005 αντιστοίχως. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η έκδοση αθεώρητων φορολογικών στοιχείων τις υπό κρίση χρήσεις και κατά συνέπεια η προσφεύγουσα υπέπεσε στις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/10/2007 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β΄ Πατρών επί της οποίας εδράζονται οι με αριθ., & /22-10-2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικών περιόδων 1/01/2004-31/12/2004, 1/01/2005-31/12/2005 & 1/01/2006-31/12/2006 αντιστοίχως, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, και σύμφωνα με το διατακτικό των ως άνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα 4^ο Μονομελές.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία σε εκκαθάριση δεν ανταποκρίθηκε , όπως νόμιμα εκπροσωπείται ,στις με αριθμ. πρωτ./24-10-2014 και/24-10-2014 προσκλήσεις που εστάλησαν προς την κ. με την ιδιότητα του εκκαθαριστή και στον κ. με την ιδιότητα του διαχειριστή και εκκαθαριστή αντιστοίχως και επιδόθηκαν 30/10/2014 και 31/10/2014 αντιστοίχως, με τις οποίες εκλήθη όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) δια των με αριθμό κατάθεσης, &/2008 Προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, επί των με αριθ.,, &/22-10-2007 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β΄ Πατρών, διαχειριστικών περιόδων 1/01/2004-31/12/2004, 1/01/2005-31/12/2005 & 1/01/2006-31/12/2006 αντιστοίχως και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα 4^ο Μονομελές, σύμφωνα με τις με αριθ. Α..., Α... & Α.../2014 αποφάσεις του.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης