



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9521255
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

28-11-2014

Αριθμός απόφασης:

3888

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

ζ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Το από με αρ. πρωτ. της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαβιβαστικό των με αρ. – –καιαποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών και των υπ' αριθ.,..... και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β,Σ του (ΑΦΜ), κατοίκου, οδός, για την επανεξέταση στα πλαίσια του άρθρου 63 του ν.4174/2013 . των υπ, αριθ. πρωτ. της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών .,.....,.....και προσφυγών κατά των .,....., .,..... και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β,Σ αντίστοιχα, με αίτημα συμβιβασμού ενώπιων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας.

4. Τις με αριθμό και προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων Κ.Β,Σ διαχειριστικών περιόδων 1/1/-31/12/2004, 1/1/-31/12/2005, 1/1/-31/12/2006 και 1/1/-31/12/2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της η Δ.Ο.Υ Β' Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, ή διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και την από 17-03-2008 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών

5. Την από 3/10/2014 με αριθ. πρωτ. 50413 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ Α Πατρών

6. Την από 20-11-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με αρ. καταχώρησης (αριθ. πρωτ. της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών), και προσφυγών στις 3-6-2008 , κατά των, και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β,Σ αντίστοιχα, με αίτημα συμβιβασμού ενώπιων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας του (ΑΦΜ), οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, των αιτημάτων και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα

1) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β,Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 2.930,00€ για την διαχειριστική περίοδο 2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,9,24 παρ.4 Ν2523/97 λόγω παράβασης των άρθρων 6,13, ,17,18,20 και 30 Π.Δ 186/92

2) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β,Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 2.930,00€ για την διαχειριστική περίοδο 2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,9,24 παρ.4 Ν 2523/97 λόγω παράβασης των άρθρων 6,13, ,17,18,20 και 30 Π.Δ 186/92

3) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β,Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 3.516,00€ για την διαχειριστική περίοδο 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,9,24 παρ.4 Ν2523/97 λόγω παράβασης των άρθρων 6,13, ,17,18 και 30 Π.Δ 186/92

4) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β,Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 1.758,00€ για την διαχειριστική περίοδο 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,9,24 παρ.4 Ν2523/97 λόγω παράβασης των άρθρων 6,13, 17,18,20 και 30 Π.Δ 186/92

Σύντομο ιστορικό

Ο καταλογισμός των προστίμων προέκυψε κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών για την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ 186/92 στον προσφεύγοντα με την από 17-03-2008 συνταχθείσα έκθεση προληπτικού ελέγχου Κ.Β.Σ και αφορά έκδοση και καταχώρηση ανακριβών ως προς την αξία Α. Π. Υ (χρήσεις 2004-5-6 -7) και μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 Π.Δ 186/92 χρήσεις (2004-5) .

Οι παραπάνω Α.Ε.Π κοινοποιήθηκαν νόμιμα στις 08-04-2008 στον προσφεύγοντα ο οποίος άσκησε κατ' αυτών εμπρόθεσμα στις 03-06-2008, τις υπ αριθ. 61,62,63 και 64 προσφυγές κατά των, και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β,Σ αντίστοιχα, με αίτημα

συμβιβασμού ενώπιων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πάτρας (Τμήμα 3^ο Μονομελές) έκρινε στις ότι, από κανένα στοιχείο των φακέλων δεν προκύπτει εξέταση των αιτημάτων από τη φορολογική αρχή περί διοικητικής επίλυσης διαφοράς που υποβλήθηκαν με τα δικόγραφα των προσφυγών και μη νόμιμα η φορολογική αρχή δεν τα εξέτασε. Κατά συνέπεια απεφάσισε να απέχει από την εκδίκαση των παραπάνω προσφυγών και ανέπεμψε στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής πλέον της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών (όπου μεταφερθήκαν οι αρμοδιότητες των Δ.Ο.Υ. Β', Γ' Πατρών) τις υποθέσεις προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ήτοι : α) με την αριθ. απόφαση που αφορά την υπ' αριθ. απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β,Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, διαχειριστικής περιόδου 2004 «αναπέμπει αυτή στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών (όπου μεταφερθήκαν οι αρμοδιότητες της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών) προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος (του προσφεύγοντος) της εξώδικης επίλυσης της διαφοράς», β) με την αριθ. απόφαση που αφορά την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β,Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, διαχειριστικής περιόδου 2005 «αναπέμπει αυτή στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών (όπου μεταφερθήκαν οι αρμοδιότητες της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών) προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος (του προσφεύγοντος) της εξώδικης επίλυσης της διαφοράς», γ) με την αριθ. απόφαση που αφορά την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β,Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, διαχειριστικής περιόδου 2006 «αναπέμπει αυτή στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών (όπου μεταφερθήκαν οι αρμοδιότητες της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών) προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος (του προσφεύγοντος) της εξώδικης επίλυσης της διαφοράς». δ) με την αριθ. απόφαση που αφορά την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β,Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, διαχειριστικής περιόδου 2007 «αναπέμπει αυτή στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών (όπου μεταφερθήκαν οι αρμοδιότητες της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών) προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος (του προσφεύγοντος) της εξώδικης επίλυσης της διαφοράς».

Προκειμένου να τηρηθεί η ανωτέρω διαδικασία, η Δ.Ο.Υ Α' Πατρών, στις 13-10-2014, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, για να προσέλθει εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του και για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ' αριθ.,,, αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας(Τμήμα 3ο Μονομελές).

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ Α' Πατρών διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

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' Πατρών, 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 13-10-2014 κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αριθμ. πρωτ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, για να προσέλθει εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του και για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ' αριθ.,,, αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας– Τμήμα 3ο Μονομελές.

Επειδή από την κοινοποίηση της με αριθ. πρωτ. πρόσκλησης ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς των υπ' αριθ.,, και προσβαλλόμενων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ διαχειριστικών περιόδων,,, και αντίστοιχα του Προϊσταμένου της η Δ.Ο.Υ Β' Πατρών

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής των προσβαλλόμενων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ λόγω μη προσέλευσης του προσφεύγοντος στη Δ.Ο.Υ Α' Πατρών 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 τις με αριθμό,, και αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας(Τμήμα 3ο Μονομελές).

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

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-03-2008 ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/92) της Δ.Ο.Υ Β' ΠΑΤΡΩΝ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό

κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς των με αριθμό (πρωτ. της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών.),.....και προσφυγών κατά των με αριθμό,, και προσβαλλόμενων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β,Σ διαχειριστικών περιόδων 1/1/-31/12/2004, 1/1/-31/12/2005, 1/1/-31/12/2006 και 1/1/-31/12/2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της η Δ.Ο.Υ Β' Πατρών, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας, και την αναπομπή των υποθέσεων για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας (Τμήμα 3ο Μονομελές) σύμφωνα με τις με αρ.,, και αποφάσεις του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ