



**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

3321

Αριθμός απόφασης: 24/10/2014

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. Τις με ημερομηνία κατάθεσης στις για την με αριθμό/2010 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του , με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και με ημερομηνία κατάθεσης στις για τις με αριθμό/2010 και/2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου , με αιτήματα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά) , ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου της , ΑΦΜ , κατοίκου επί της οδού , κατά των υπ' αριθ./2010,

-/2010 και/2010 προσβαλλόμενων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ , διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/1999, 1/1-31/12/2000 και 1/1-31/12/1998 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
4. Τις υπ αρ. υπ' αριθ. /2010, /2010 και /2010 προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου , διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/1999, 1/1-31/12/2000 και 1/1-31/12/1998 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ.,
5. Τις υπ' αριθμ. /2103, /2014 και /2014 αποφάσεις του Εφετείου (τμήμα.....)
6. Το υπ αριθμ. πρωτ. /2014 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ /2014) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με ημερομηνία κατάθεσης στις για την με αριθμό /2010 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου , με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και με ημερομηνία κατάθεσης στις για τις με αριθμό /2010 και /2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ , με αιτήματα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά) , ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου , της , ΑΦΜ , η οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα 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:

1) Με την υπ' αριθ. /2010 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 23.031.068,76. € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999-31/12/1999 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 12§1, 18§3, του πδ 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν 2523/97.

Συγκεκριμένα το ανωτέρω πρόστιμο του ΚΒΣ που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα αφορά : α) Τριάντα τέσσερις (34) παραβάσεις για έκδοση ισάριθμων εικονικών (τιμολογίων) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 3.923.768.411 δρχ σε ανύπαρκτα πρόσωπα.

Το επιβληθέν πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 10β ν. 2523/97 είναι ισόποσο με το διπλάσιο της καθαρής αξίας των αναφερομένων εικονικών τιμολογίων ,ήτοι 7.846.536.822 δρχ (3.923.768.411 Χ2 = 7.846.536.822) ή 23.030.188,76 €

και β) δεν εμφάνισε στα τηρούμενα βιβλία την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης και επιβλήθηκε πρόστιμο παράβαση βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 8 ν. 2523/97 ποσού 300.000 δρχ ή 880, 00 ευρώ.

2) Με την υπ' αριθ. /2010 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 214.238,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2000-31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 12§1, 18§3, του πδ 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν 2523/97.

Συγκεκριμένα το ανωτέρω πρόστιμο του ΚΒΣ που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα αφορά μία (1) παράβαση για έκδοση εικονικού (τιμολογίου) φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 36.500.940 δρχ προς ανύπαρκτα πρόσωπα.

Το επιβληθέν πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 10β ν. 2523/97 είναι ισόποσο με το διπλάσιο της καθαρής αξίας των αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 73.001.880 δρχ ($36.500.940 \times 2 = 73.001.880$) ή 214.238,00 €

3) Με την υπ' αριθ./2010 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 261.443,00. € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 12§1, 18§3, του πδ 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν 2523/97.

Συγκεκριμένα το ανωτέρω πρόστιμο του ΚΒΣ που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα αφορά δύο (2) παραβάσεις για έκδοση ισάριθμων εικονικών (τιμολογίων) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 44.543.394 δρχ προς ανύπαρκτα πρόσωπα.

Το επιβληθέν πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 10β ν. 2523/97 είναι ισόποσο με το διπλάσιο της καθαρής αξίας των αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 89.086.788 δρχ ($44.543.394 \times 2 = 89.086.788$) ή 261.443,00 €

Κατά των ως άνω πράξεων ο προσφεύγων άσκησε προσφυγές εμπρόθεσμα α) με ημερομηνία κατάθεσης στις για την με αριθμό/2010 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ , με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και β) με ημερομηνία κατάθεσης στις για τις με αριθμό/2010 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ , με αιτήματα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Με τις με αρ./2103,/2014 και/2014 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα) το δικαστήριο έκρινε 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 απεφάσισε να απέχει από την εκδίκαση των παραπάνω προσφυγών και ανέπεμψε στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής πλέον Δ.Ο.Υ. τις υποθέσεις προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

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 από το με αρ. πρωτ./2014 έγγραφο Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι κλήθηκε από την πλέον αρμόδια Δ.Ο.Υ. , η προσφεύγουσα ύστερα από την υπ αριθμ πρωτ./2014 πρόσκληση που επιδόθηκε στη

σύνοικο μητέρα της Μ. στην οικία της στις, προκειμένου να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς των υπ' αριθ. /2010 , /2010 και /2010 προσβαλλόμενων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικών περιόδων 1/1/-31/12/1999, 1/1-31/12/2000 και 1/1/-31/12/1998 αντίστοιχα κατόπιν των με αριθμ /2103, /2014 και /2014 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Πατρών.

Επειδή, μатаιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής των προσβαλλόμενων πράξεων και φύλλων ελέγχου λόγω μη προσέλευσης στη Δ.Ο.Υ της προσφεύγουσας 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 αριθμ. με αρ. /2103, /2014 και /2014 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, του υπαλλήλου του επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση λόγοι διαγραφής των διοικητικών προστίμων των επιδίκων πράξεων με τις από με ημερομηνία κατάθεσης στις για την με αριθμό /2010 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του , με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και με ημερομηνία κατάθεσης στις για τις με αριθμό /2010 και /2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του , με αιτήματα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά) , ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία κατάθεσης στις για την με αριθμό /2010 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ , ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και με ημερομηνία κατάθεσης στις για τις με αριθμό /2010 και /2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, **και την αναπομπή των υποθέσεων για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου** σύμφωνα με τις με αρ. /2103, /2014 και /2014 αποφάσεις του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ