



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

Καλλιθέα

01/10/2014

Αριθμός απόφασης:

3063

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

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./06-08-2014 της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών διαβιβαστικό των με αρ./2014,/2014, και/2014 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και των προσφυγών του (ΑΦΜ), κατοίκου, οδός, για την επανεξέταση

στα πλαίσια του άρθρου 63 του ν.4174/2013 της υπ' αριθ./10-7-2007 προσβαλλόμενης Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του υπ' αρ./10-07-2007 μερικού φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, της υπ' αρ./10-07-2007 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), της υπ' αρ./10-07-2007 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν. 1882/1990 και της υπ' αρ./10-07-2007 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 κατά των οποίων άσκησε προσφυγές ενώπιον του τριμελούς τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αίτημα διοικητικής επίλυσης, με αρ./2007,...../2007 και/2007 καταχώρησης στο Π.Ε.Κ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./10-7-2007 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, το υπ' αρ./10-07-2007 μερικό φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, την υπ' αρ./10-07-2007 οριστική πράξη προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), την υπ' αρ./10-07-2007 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν. 1882/1990 και την υπ' αρ./10-07-2007 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/07/2007 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, την από 10/07/2007 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, την από 10/07/2007 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, στην από 19/06/2007 έκθεση ειδικής χρηματικής αποζημίωσης του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν. 1882/1990, και την από 19/06/2007 έκθεση προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 των υπαλλήλων και του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22/09/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με αρ. καταχώρησης/07,/07,/07, ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προσφυγών με αίτημα διοικητικής επίλυσης, (ΑΦΜ), η οποίες κατατέθηκαν εκπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A. Ως προς τη φορολογία ΚΒΣ

Με την υπ' αριθ./10-7-2007 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.162.700,00. € 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, 12§1, 11 , 30§4 18§3, & 30§4 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Συγκεκριμένα το ανωτέρω πρόστιμο του ΚΒΣ που επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αφορά : α) Σαράντα επτά (47) παραβάσεις γιατί ζήτησε έλαβε και καταχώρησε ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 910.110,05 ευρώ (310.120.000 δρχ) πλέον ΦΠΑ 163.819,81 ευρώ (55.821.600 δρχ) εκδόσεως της επιχείρησης "..... " με ΑΦΜ

και τρεις (3) παραβάσεις γιατί ζήτησε έλαβε και καταχώρησε ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 171.239,91 ευρώ (58.350.000 δρχ) πλέον ΦΠΑ 30.823,18 ευρώ (10.503.000 δρχ) εκδόσεως της επιχείρησης "....." με ΑΦΜ

Το επιβληθέν πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 § 10β ν. 2523/97 είναι ισόποσο με το διπλάσιο της καθαρής αξίας των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων ,ήτοι 2.162.700,00 € (910.110,05 Χ2 + 171.239,91 χ 2 = 1.820.220,10 + 342.479,82= 2.162.700,00).

Β. Ως προς τη φορολογία ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Με το υπ' αρ./10-07-2007 μερικό φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 142.881,48 €(48.686.864 δρχ), πλέον 270.046,00 € (92.018.173 δρχ) πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Οι διαφορές ως προς τη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου προέκυψαν από τον επαναπροσδιορισμό του εισοδήματος και των καθαρών κερδών της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του Ν 2238/94 του Κ.Φ.Ε επειδή τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή λόγω των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο και ειδικότερα α) ότι ο προσφεύγων ζήτησε έλαβε και καταχώρησε πενήντα (50) συνολικά εικονικά φορολογικά στοιχεία στα βιβλία της επιχείρησής του και β) της μη επίδειξης και διάθεσης αυτών στον έλεγχο.

Γ. Ως προς το ΦΠΑ

1) Με την υπ' αρ./10-07-2007 οριστική πράξη προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 272.942,99 €(93.005.323 δρχ), πλέον 810.640,68 € (276.225.809 δρχ) πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Η ανωτέρω πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ εκδόθηκε από τον προϊστάμενο του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών βάσει της από 10-07-2007 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ των υπαλλήλων Και της ιδίας Υπηρεσίας και τη διαπίστωση ότι ο προσφεύγων ήταν λήπτης πενήντα (50) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από ανύπαρκτες επιχειρήσεις εκδόσεως των επιχειρήσεων "..... " με ΑΦΜ και "..... " με ΑΦΜ στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 και ως εκ τούτου δεν αναγνώρισε για έκπτωση τον ΦΠΑ αυτών των τιμολογίων από το ΦΠΑ εκρών καθώς επίσης λόγω ότι δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία δεν αναγνώρισε για έκπτωση τον συνολικό ΦΠΑ εισρών από το ΦΠΑ εκρών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2859/00.

2) Με την υπ' αρ./10-07-2007 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν. 1882/1990 του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσού 194.643,00 €.

Το ανωτέρω πρόστιμο αφορά ειδική χρηματική αποζημίωση του επιβλήθηκε του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν. 1882/1990 βάσει της από 19/06/2007 οικείας έκθεσης ελέγχου και τη διαπίστωση ότι ο προσφεύγων ήταν λήπτης πενήντα (50) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, από ανύπαρκτες επιχειρήσεις και εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των τιμολογίων αυτών συνολικής αξίας 194.643,00 ευρώ (66.324.600 δρχ) τον οποίο δεν απέδωσαν οι εκδότες αυτών.

3) Με την υπ' αρ. /10-07-2007 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσού 583.929,00 €.

Η ανωτέρω επιβολής προστίμου εκδόθηκε από τον προϊστάμενο του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών βάσει της από 19-06-2007 οικείας έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων Και της ίδιας Υπηρεσίας και τη διαπίστωση ότι ο προσφεύγων ήταν λήπτης πενήντα (50) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από ανύπαρκτες επιχειρήσεις εκδόσεως των επιχειρήσεων "..... " με ΑΦΜ και "..... " με ΑΦΜ στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 583.929,00 € (194.643,00 X 3).

Κατά των ως άνω πράξεων ο προσφεύγων άσκησε προσφυγές εκπρόθεσμα στις 05/12/2007 στο Π.Ε.Κ Αθηνών με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά) με αρ. καταχώρησης/07,/07,/07, ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών οι οποίες παραπέμφθηκαν στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών με τις με αρ. /2012, /2012 και /2012 αποφάσεις του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών Επίσης κατέθεσε και πρόσθετους λόγους επί αυτών με αρ. /29-07-2013, /29-07-2013 και /29-07-2013 κατάθεσης ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών .

Με τις με αρ. /2014, /2014, και /2014 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών το δικαστήριο έκρινε ότι λόγω του ότι δεν έγινε νόμιμη κοινοποίηση των πράξεων, ουδέποτε κινήθηκε η προθεσμία για την άσκηση των προσφυγών κατ'αυτών, με αποτέλεσμα οι κρινόμενες προσφυγές να παρίσταται εμπρόθεσμες. Επιπλέον έκρινε ότι εφόσον οι προσφυγές κρίθηκαν εμπρόθεσμες , τα αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς που υποβλήθηκαν με τα δικόγραφα των προσφυγών κατατέθηκαν μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση των προσφυγών και μη νόμιμα η φορολογική αρχή αρνήθηκε να τα εξετάσει. Κατά συνέπεια απεφάσισε να απέχει από την εκδίκαση των παραπάνω προσφυγών και των δικογράφων προσθέτων λόγων και ανέπεμψε στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής πλέον Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών 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./06-08-2014 έγγραφο Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών προκύπτει ότι κλήθηκε από την πλέον αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ο προσφεύγων ύστερα από την υπ αριθμ πρωτ./17-06-2014 πρόσκληση που του επιδόθηκε στις 14/07/2014, προκειμένου να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς της υπ' αριθ./10-7-2007 προσβαλλόμενης Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του υπ' αρ./10-07-2007 μερικού φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος, της υπ' αρ./10-07-2007 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), της υπ' αρ./10-07-2007 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν. 1882/1990 και της υπ' αρ./10-07-2007 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 κατόπιν των με αριθμ/2014,/2014, και/2014 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Επειδή, με την από 22/07/2014 πράξη ματαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών ματαίωθηκε η δυνατότητα αποδοχής των προσβαλλόμενων πράξεων και φύλλων ελέγχου λόγω μη προσέλευσης στη Δ.Ο.Υ του προσφεύγοντα 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./2014,/2014, και/2014 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, ο προσφεύγων 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 στις α) από 10/07/2007 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, β) από 10/07/2007 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, γ) από 10/07/2007 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, στην από 19/06/2007 έκθεση ειδικής χρηματικής αποζημίωσης του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν. 1882/1990, και δ) από 19/06/2007 έκθεση προστίμου του άρθρου 6 του Ν 2523/1997 των υπαλλήλων και του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Π.Ε.Κ) Αθηνών 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 10/12/2007 και με αρ. καταχώρησης στο Π.Ε.Κ Αθηνών προσφυγές/2007,/2007 και/2007, ενώπιον του τριμελούς τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών οι οποίες παρατέμφθηκαν στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, 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 αριθμό πρωτοκόλλου του ΠΕΚ Αθηνών (νυν Δ.Ο.Υ Α'Αθηνών)/2007,...../2007 και/2007 , και με αριθ. καταχώρησης/07,/07,/07, ενώπιον του τριμελούς τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών οι οποίες είχαν παραπέμφθει στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, **και την αναπομπή των υποθέσεων για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών σύμφωνα με τις με αρ./2014,/2014, και/2014 αποφάσεις του.**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ