



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 16-05-2014

Αριθμός απόφασης: 1242

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. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 17/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» και διακριτικό τίτλο “.....” , ΑΦΜ, με έδρα στη ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, οδός αρ..... κατά της υπ' αριθ./14-02-2014 Πράξης ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρο 8 παρ.12 του ν.1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993 -31/12/1993 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./14-02-2014 Πράξης ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρο 8 παρ.12 του ν.1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993 -31/12/1993, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 16-05-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ' αριθ./14-02-2014 προσβαλλόμενη Πράξη Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο

συνολικού ποσού 4.964,20 € για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/1993 έως 31/12/1993 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 «Μέτρα για την περιστολή της φοροδιαφυγής ,διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία» , που δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ./.....

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας εικονικών και πλαστών τιμολογίων συνολικής αξίας 9.397.500 δρχ πλέον Φ.Π.Α. 1.691.550 δρχ ή 4.964,20 €,

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Αναρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προς έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επειδή η έδρα της εταιρείας υπάγεται στη χωρική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω του παρακολουθηματικού της χαρακτήρα σε σχέση με την αντίστοιχη πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α.
- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παράβασης δεδικασμένου.
- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη βεβαίωσης της μη καταβολής του φόρου από τους εκδότες των τιμολογίων.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.
- Πλημμελής τήρησης του τύπου της προηγούμενης ακρόασης.
- Μη σύνταξη κατασχετήριας έκθεσης κατά την παραλαβή των επίμαχων τιμολογίων.
- Μη νόμιμη η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω περαίωσης της χρήσης 1994.
- Επί του αληθούς των συναλλαγών που περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια –μη απόδειξη της εικονικότητας από τη φορολογική αρχή.
- Η ύπαρξη καλής πίστης στο πρόσωπό μου.

Επειδή , για τις πράξεις που εκδίδονται βάσει της διάταξης του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 για παραβάσεις διαχειριστικής χρήσης 1993, όπως η υπό κρίση , ίσχυε αρχικώς η προβλεπόμενη στο άρθρο 52 του ν.1642/1986 ,όπως ίσχυε πριν την αντικατάστασή του με την παρ.24 του άρθρου 11 του ν.2386/1996 , δεκαετής παραγραφή , η οποία άρχιζε από το τέλος του έτους 1994 (31/12/1994) και συμπληρωνόταν την 31/12/2004.

Επειδή, όμως επακολούθησαν οι διατάξεις της παρ.18 του άρθρου 19 του ν.3091/2002 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 22 του ν.3212/2003 θεσπίστηκε η παράταση της παραγραφής για (2) δύο επιπλέον έτη πέραν του χρόνου που προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις επί των υποθέσεων πλαστών , εικονικών, νοθευμένων στοιχείων , εφόσον μέχρι τον ανωτέρω χρόνο έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. Η παράταση αφορά τις χρήσεις που βαρύνονται με τις παραβάσεις αυτές, περαιτέρω όμως μετατίθεται η παραγραφή και των επόμενων χρήσεων για τις οποίες ο προβλεπόμενος χρόνος παραγραφής είναι προγενέστερος από το νέο (παρατασθέντα) χρόνο παραγραφής , ώστε τελικά να υπάρχει ταυτόχρονη παραγραφή. Τα παραπάνω ισχύουν για χρήσεις των οποίων επέρχεται παραγραφή από 31/12/2002 και μετά.

Επειδή οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 ορίζουν ότι, αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης. Επισημαίνουμε μάλιστα, ότι η ανωτέρω διαδικασία ακολουθείται

κάθε φορά που ακυρώνεται για λόγους τυπικούς μία διοικητική πράξη κι αναπέμπεται στη διοίκηση, προκειμένου να επαναλάβει τη διαδικασία απαλλαγμένη από τη νομική πλημμέλεια.

Εν προκειμένω, η υπ' αριθ./2012, απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα), με την οποία ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους η με αριθμό/23.12.2005 πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης διαχειριστικής περιόδου 1993 κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στις **24/01/2013**.

Επειδή, η υπ' αριθμ./14-02-2014 πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης κοινοποιήθηκε νόμιμα στις **14/02/2014** σύμφωνα με το οικείο αποδεικτικό επίδοσης της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ήτοι μετά την πάροδο ενός έτους από την κοινοποίηση της ανωτέρω δικαστικής απόφασης (η προθεσμία για έκδοση και κοινοποίηση της νέας πράξης έληγε την **24/01/2014**).

Επομένως ο ισχυρισμός περί παραγραφής που προβάλλει η προσφεύγουσα εταιρεία τυγχάνει βάσιμος και η προσβαλλόμενη πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης, για το λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση της με αρ..... /14-02-2014 Πράξης Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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).