



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 27/11/2018

Αριθμός απόφασης: 4793

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ./2018 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 5^ο Μονομελές επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/05/2011 και με ΓΑΚ/2011 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς-συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών της ετερόρρυθμης εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα το, κατά της υπ' αριθμ./14-03-2011 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. /29-06-2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ / 16-07-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/05/2011 και με γενικό αριθμό καταχώρησης προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς-συμβιβασμού της ετερόρρυθμης εταιρείας, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /14-03-2011 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 300,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997. Πιο συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την παραπάνω διαχειριστική περίοδο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 1β του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α..

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτημα συμβιβασμού, ζητά να επιλυθεί διοικητικά η διαφορά της με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου που αφορά την ως άνω υπ' αριθμ. /2011 πράξη επιβολής προστίμου.

Α. Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στην προσφεύγουσα ετερόρρυθμη εταιρεία, με Α.Φ.Μ., διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου έλεγχος κατόπιν της με αριθμ. /21-01-2011 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Με βάση την από 14/03/2011 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ως άνω Υπηρεσίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /14-03-2011 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 300,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009. Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης έγινε την 28/03/2011.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εμπρόθεσμα τη με ΓΑΚ /27-05-2011 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς-συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Η εν λόγω προσφυγή δεν επιδόθηκε στην τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου με αποτέλεσμα η φορολογική διοίκηση να μη λάβει γνώση της προσφυγής και του αιτήματος περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς πριν από την 02/01/2015, οπότε και επιδόθηκαν τα πρακτικά

της δημόσιας συνεδρίασης της 23/10/2015 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 5ο Μονομελές.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 5ο Μονομελές, με την αριθμ./2018 απόφαση:

«.....Απέχει από την εκδίκαση της προσφυγής. Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Χαλανδρίου και ήδη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Στη συνέχεια, η υπόθεση, μαζί με τα αποτελέσματα της προαναφερόμενης διαδικασίας, θα διαβιβαστεί στο Δικαστήριο και θα οριστεί αρμοδίως νέα δικάσιμος, στην οποία θα κλητευθούν οι διάδικοι». Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού συνέταξε τη με αριθμ. πρωτ./22-05-2018 πρόσκληση, προς τον, ΑΦΜ, ο οποίος ήταν διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας, προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από τη λήψη της προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για να προβεί στην αποδοχή ή μη της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της εταιρείας, με Α.Φ.Μ., και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 5ο Μονομελές. Η ως άνω πρόσκληση επιδόθηκε στις 21/06/2018 από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./29-06-2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/ 16-07-2018) έγγραφο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 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, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013, καθώς και από την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 5ο Μονομελές, και η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την επίδοση αυτής.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα αναφέρονται στη με ημερομηνία 14/03/2011 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 27/05/2011 και με γενικό αριθμό καταχώρησης προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς-συμβιβασμού της ετερόρρυθμης εταιρείας, ΑΦΜ, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 5ο Μονομελές, σύμφωνα με την αριθμ./2018 απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**