



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 12/12/2018

Αριθμός Απόφασης: 4995

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. 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)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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. Την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα ΙΒ' Μονομελές, επί της με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/19.11.2012 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης προσφυγής με αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της με αριθμό/2012 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 πρόσκληση άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/2012 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης προσφυγής με αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2012 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), για τη χρήση 2011, συνολικού ποσού ύψους 62.722,90 ευρώ, για την παράβαση α) της μη ζήτησης – λήψης και κατ' επέκταση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αγοράς σε μία περίπτωση 9.365 λίτρων πετρελαίου κίνησης, συνολικής καθαρής αξίας 10.676,10 ευρώ, και β) της μη ζήτησης – λήψης και κατ' επέκταση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αγοράς σε μία περίπτωση 4.036 λίτρων βενζίνης απλής αμόλυβδης, συνολικής αξίας 52.046,80 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 11, 12 παρ. 5 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 23/07/2012 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας, κατόπιν της υπ' αριθμ./2012 εντολής ελέγχου.

Κατά της ανωτέρω πράξης, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης την με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/19.11.2012 προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και επικουρικά την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα ΙΒ'), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, ούτε από τα στοιχεία του φακέλου της δικογραφίας προκύπτει ότι εξετάστηκε το εν λόγω αίτημα και ματαιώθηκε η αιτηθείσα επίλυση της διαφοράς ούτε διαβιβάστηκε στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής αποδοχής του αιτήματος αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της

διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υποχρέου και [...] του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. 3669/2018 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης: «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, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, η Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης κοινοποίησε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE.....GR/2018) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, τη με αριθμ. πρωτ./2018 πρόσκληση, βάσει των διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, η οποία παρελήφθη από τον προσφεύγοντα στις 15/10/2018. Με την ως άνω πρόσκληση καλούσε τον προσφεύγοντα όπως, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής, αποδεχθεί την ως άνω υπ' αριθμ./2012 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, ώστε να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της ως άνω υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, τον ενημέρωνε δε ότι διαφορετικά η υπόθεσή του θα αναπεμπόταν στην Υπηρεσία μας σύμφωνα με το άρθρο 63 ν. 4174/2013, για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, πλην

όμως ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή, μη προσερχόμενος στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, λόγω μη εμφάνισης του προσφεύγοντος στα γραφεία της, διαβίβασε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2018) έγγραφο, για να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς σύμφωνα με την ως άνω υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς άκυρη.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα ΙΒ΄ Μονομελές, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 πρόσκληση του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, με την οποία καλείτο εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου, εφόσον το επιθυμεί, να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ./2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός της ταχθείσας προθεσμίας των πέντε ημερών, ούτε μετά το πέρας αυτής και μέχρι τη σύνταξη του ως άνω εγγράφου και ως εκ τούτου τεκμαίρεται ότι ο προσφεύγων – αιτών δεν απεδέχθη την προσβαλλόμενη πράξη. Κατά συνέπεια το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/19.11.2012 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του του, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/2012 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, και την διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα ΙΒ΄ Μονομελές, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2018 απόφασή του.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

