



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18.02.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 667

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «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./2017 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ΑΘΗΝΩΝ – Τμήμα 7^ο ΤΡΙΜΕΛΕΣ, επί της υπ' αριθμ. με Αριθ. Καταχ./2012 προσφυγής, ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./2008 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής χρήσης 1999, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/23.04.2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθμ. με Αριθ. Καταχ./24.05.2012 προσφυγής, της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2008 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής χρήσης 1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο 453.414.051 δρχ {1.330.635,00 €}, επειδή α) δεν εξέδωσε τιμολόγιο για είσπραξη προμήθειας συνολικού ποσού 405.457.962 δρχ, πέραν αυτής που προέκυψε από τα πινάκια αγοράς και πώλησης, από την αγοραπωλησία 225.000 μετοχών της εταιρείας στις 13.05.1999 και 350.000 μετοχών της εταιρείας στις 27.05.1999, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 § 1 και § 14, 7 §1 §2 και § 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του ίδιου διατάγματος και των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997, β) δεν εξέδωσε τιμολόγιο είσπραξης προμήθειας συνολικού ποσού 33.962.753 δρχ, πέραν αυτής που προέκυψε από τα πινάκια αγοράς και πώλησης, από την αγοραπωλησία 280.000 μετοχών της εταιρείας στις 22.06.1999, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 § 1 και § 14, 7 §1 §2 και § 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του ίδιου διατάγματος και των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997, γ) δεν εξέδωσε τιμολόγιο για την είσπραξη προμήθειας συνολικού ποσού 13.993.336 δρχ πέραν αυτής που προέκυψε από τα πινάκια αγοράς και πώλησης, από την αγοραπωλησία 25.000 μετοχών της εταιρείας στις 15.07.1999, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 § 1 και § 14, 7 §1 §2 και § 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του ίδιου διατάγματος και των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997.

Για την πρώτη παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο 405.457.962 δρχ, για τη δεύτερη παράβαση 33.962.753 δρχ και για την τρίτη παράβαση 13.993.336 δρχ, ήτοι σύνολο 453.414.051 δρχ ή 1.330.635 €.

Το παραπάνω ποσό προστίμου προέκυψε σύμφωνα με την από 23.12.2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ., της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Κατά της εκδοθείσας εις βάρος της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας υπ' αρ./2008 πράξεως επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. η τελευταία κατέθεσε στις 28-8-2008 στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. ΑΘΗΝΩΝ δικόγραφο, τιτλοφορούμενο ως «Προσφυγή – Αίτηση Συμβιβασμού», στο σώμα δε αυτού επαναλαμβάνεται το αίτημα περί διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς. Στην εν λόγω πράξη καταθέσεως του υπαλλήλου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., ορίσθηκε ημερομηνία για τη συζήτηση του ανωτέρω αιτήματος η 12^η Σεπτεμβρίου 2008, κάτω δε από την πράξη καταθέσεως υπάρχει πράξη του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. με την οποία βεβαιώνεται ότι «Ματαιώνεται ο συμβιβασμός επειδή δεν συμφωνούν οι απόψεις». Το Δικαστήριο, επιληφθέν της προσφυγής αυτής στις 5-2-2014, μετά την παραπομπή της με την υπ' αρ./2012 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, λόγω καθ' ύλην αναρμοδιότητας, εξέδωσε την υπ' αριθμ./2014 αναβλητική απόφαση, προκειμένου να διενεργηθεί επανέλεγχος.

Ήδη το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών – Τμήμα 7^ο Τριμελές με την υπ' αριθ./2017 απόφαση, απεφάνθη: *“επειδή, το Δικαστήριο, δυνάμενο να εκφέρει κρίση εν προκειμένω περί της τηρήσεως ή μη των διαδικαστικών προϋποθέσεων, κατά τα γενόμενα ανωτέρω ερμηνευτικώς δεκτά, και λαμβανομένου υπ' όψιν ότι η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία, όπως προκύπτει τόσο από τις 4-9-2002, 9-3-2005 και 13-5-2008 συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. των ελεγχόντων υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε., όπως και της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, αλλά και από την προαναφερθείσα απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, τηρεί βιβλία Γ’*

Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., και ως εκ τούτου, η διαδικασία διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς έπρεπε να χωρήσει, συμφώνως με την παρ. 5 του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994, ήτοι από Επιτροπή, κρίνει, ότι δεν τηρήθηκε νομίμως η σχετική διαδικασία του συμβιβασμού και, απέχον της εκδικάσεως της υποθέσεως, αναπέμπει αυτήν αρμοδίως, ώστε να τηρηθεί η εν λόγω διαδικασία διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς.”

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε την με αρ. πρωτ./2017 πρόσκληση στην προσφεύγουσα, η οποία επιδόθηκε 20.07.2017, και με την οποία ενημερώθηκε, ότι, *”επειδή με τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν. 4337/2016, δεν προβλέπεται Διοικητική Επίλυση της Διαφοράς, καλείστε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση της παρούσας πρόσκλησης κατ’ εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 70 § 10 του Ν. 4174/2013, σύμφωνα με τις οποίες το αίτημα για Διοικητική Επίλυση της Διαφοράς εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης της Διαφοράς να ακολουθήσετε, σε περίπτωση που δεν αποδεχθείτε την προσβαλλόμενη πράξη, την διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, υποβάλλοντας προς τούτο σχετική αίτηση στην Υπηρεσία μας.”*

Η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, τη με αρ. πρωτ./2017 Αίτηση Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς (κατ’ άρθρο 72 παρ. 1^ο του Κ.Φ.Δ.), με την οποία δεν αποδέχθηκε την απόφαση επιβολής προστίμου/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και ζητά την επανεξέταση της υπόθεσης και όλων των λόγων που εκθέτουν στα δικόγραφα.

Κατόπιν των ανωτέρω, επί του αντιγράφου της ως άνω πρόσκλησης, τέθηκε διά σφραγίδας το πρακτικό ματαίωσης του συμβιβασμού (26.07.2018) το οποίο υπέγραψε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, στη θέση “ο φορολογούμενος” αναγράφηκε “αίτηση υπ’ αρ. πρωτ./2017”, και εν συνεχεία, η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2018) έγγραφο της, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ’ εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Επειδή, στο άρθρο 72 § 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 § 10 του Ν. 4174/2013.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με Αρ. Καταχ./24-5-2012 προσφυγής ως προς τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών – Τμήμα 7^ο Τριμελές.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ