



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

26/07/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2398

ΤΜΗΜΑ Α 6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης 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 Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προισταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την υπ' αριθμ./2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (Τμήμα 3^ο Μον/λές) , επί της από 12.12.2008 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης του προσφεύγοντα ΑΦΜ, κατοίκου ,κατά της υπ' αριθ./**19.09.2008** Απόφασης επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1995, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ ,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./25.02.2019 πρόσκληση άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την από 15.03.2019 πράξη ματαίωσης της δυνατότητας αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ
7. Το με αριθ. πρωτ./18.03.02019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ προς την υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. ΔΕΔ./2019), για τις δικές μας ενέργειες, δεδομένου ότι η ταχθείσα προθεσμία με την υπ' αρ. πρωτ./25.02.2019 πρόσκληση της για την αποδοχή της πράξης παρήλθε άπρακτη.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της με αριθμό και ημερομηνία κατάθεσης 12.12.2008 και με αρ. κατάθεσης προσφυγής που εισήχθη για εκδίκαση στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, με αίτημα διοικητικής επίλυσης του ,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 υπ' αριθ./**2008** Απόφασης επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα :

α) Πρόστιμο συνολικού ποσού 43.872,26 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1995 , σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 33 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 10β' του ν. 2523/1997 για την λήψη τεσσάρων (4) εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων εκδόσεως καθαρής αξίας 21.643,43 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18 §2,3 και 30§4γ' του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και

β) Μια γενική παράβαση 586,00 ευρώ για καταχώρηση στα βιβλία δαπάνης ποσού 8.741,75 ευρώ, χωρίς δικαιολογητικά, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18 §2 και του 30§4 α' του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8 του ν. 2523/1997 .

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 24.09.2008 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92, της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και της συνημμένης σε αυτή από 22/05/2003 αρχικής έκθεσης ελέγχου του 6^{ου} ΤΕΚ Αθηνών.

Κατά της ανωτέρω πράξης, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την από 12.08.2012 και με αρ. κατάθεσης προσφυγή με αίτημα διοικητικής

επίλυσης της διαφοράς, με την οποία αιτείται την ακύρωση της ως άνω πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- **Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου**
- **Μη απόδειξη εικονικότητας από φορολογική αρχή-υπαρξη καλής πίστης εκ μέρους της επιχείρησης.**
- **Αρνηση εικονικότητας-πραγματοποίηση των συναλλαγών**
- **Υπαρκτές οι δαπάνες που καταχωρήθηκαν**

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα 3^ο Μονομελές) εξέδωσε επί της ως άνω προσφυγής την υπ' αριθμ./2019 απόφαση σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να τηρηθεί νομίμως η προταθείσα με το δικόγραφο της προσφυγής διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επέδωσε στις 26/02/2019 στον προσφεύγοντα την με αριθμ. πρωτ./ 25.02.2019 κλήση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, με την οποία κλήθηκε να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ στις 06 Μαρτίου 2019 , σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, προκειμένου να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη.

Η ταχθείσα προθεσμία παρήλθε άπρακτη, καθόσον ο προσφεύγων δεν προχώρησε σε οποιαδήποτε ενέργεια για την αποδοχή των πράξεων.

Συνεπεία αυτού η ως άνω Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ συνέταξε την από 15.03.2019 πράξη ματαίωσης του Προϊσταμένου της και διαβίβασε με το με αρ. πρωτ./18.03.2019 έγγραφο της το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας ώστε να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυσης της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο **72 § 10 του Ν 4174/2013**, όπως αναριθμήθηκε με τον ν.4337/2015 (πρώην 66 § 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 καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2019 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3^ο Μονομελές), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επέδωσε στον προσφεύγοντα την με αριθμ. πρωτ./ 25.02.2019 κλήση του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013, με την οποία κλήθηκε να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ , σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, προκειμένου να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή η ταχθείσα προθεσμία παρήλθε άπρακτη, καθόσον ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση, δεν επήλθε η διοικητική επίλυση της διαφοράς και αποτέλεσμα αυτού ήταν να συνταχθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πράξη Ματαίωσης. Ως εκ τούτου το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

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

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 24.09.2008 έκθεση ελέγχου –επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της ΙΖ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και η συνημμένη σε αυτή η από 22/05/2003 αρχική έκθεση ελέγχου του 6^{ου} ΤΕΚ Αθηνών κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες ,το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **12.12.2008** και με αρ. κατάθεσης προσφυγής –αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του ΑΦΜ και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (Τμήμα 3^ο Μον/λές) σύμφωνα με την υπ' αριθ./2019 απόφαση του.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ