



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/09/2019

Αριθμός απόφασης: 2483

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – επί της υπ' αριθμ./2009 προσφυγής της **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, που κατοικεί στην οδό στην, την οποία άσκησε ατομικά και ως διαχειρίστρια της, με **ΑΦΜ** κατά της υπ' αριθμ./2009 απόφασης επιβολής προστίμου **ΚΒΣ οικονομικού έτους 2004** (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2009 απόφαση επιβολής προστίμου **ΚΒΣ οικονομικού έτους 2004** (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης

6. Την υπ' αριθμ./2009 προσφυγή της την οποία άσκησε ατομικά και ως διαχειρίστρια της
7. Το με αριθμ. πρωτ./2019 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2019) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.
8. Τις από 08/04/2019 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της υπ' αριθμ. 240/2009 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της
..... **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, ως διαχειρίστρια της
με **ΑΦΜ**, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα, τις απόψεις της αρμόδιας
φορολογικής αρχής, και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων,
επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό

Κατόπιν της από 08/06/2009 Έκθεσης Ελέγχου – Επεξεργασίας των υπαλλήλων της Δ' Υποδιεύθυνσης Ελέγχων & Επεξεργασίας/17^ο Τ.Ε.Ε., και
..... διαπιστώθηκαν οι εξής παραβάσεις σε βάρος της επιχείρησης
«.....» με Α.Φ.Μ. κατά την
διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2003:

1. Σε δεκαπέντε (15) περιπτώσεις ζήτησε και έλαβε ισάριθμα εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης (Α.Φ.Μ.), κατά παράβαση των άρθρων 18§2&9, 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97, συνολικής καθαρής αξίας 151.017,27€ πλέον Φ.Π.Α. 27.183,13€.
2. Σε δέκα (10) περιπτώσεις ζήτησε και έλαβε ισάριθμα πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης (Α.Φ.Μ.), κατά παράβαση των άρθρων 18§2&9, 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 συνολικής καθαρής αξίας 142.884,00€ πλέον Φ.Π.Α. 25.719,12€.

Στην συνέχεια, εκδόθηκε η με αρ./2009 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. όπως όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 5§10β' του Ν. 2523/1997. Ήτοι συνολικό επιβληθέν πρόστιμο 587.802,54€ (151.017,27€ x 2 + 142.884,00€ x 2).

Κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε στις 04/11/2009 η με αριθμό 240/2009 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Έπειτα, εκδόθηκε η με αρ./2018 απόφαση του 10^{ου} Μονομελούς τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά όπου αναπέμπει την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Με βάση την με αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά και βάσει των διατάξεων της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας

κοινοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, τις με αρ. πρωτ./2019 και/2019 Προσκήσεις στην προσφεύγουσα εταιρεία «.....» (Α.Φ.Μ.) και την του (Α.Φ.Μ.) ως διαχειρίστρια αυτής, αντίστοιχα.

Η με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. ως αζήτητη, παρόλα αυτά βάσει των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής. Η κ. του (Α.Φ.Μ.), ως διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας, προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. την 01/04/2019 και δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τη διοικητική επίλυση της ένδικης διαφοράς και κατέθεσε το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο Υπόμνημα Συμβιβαστικής Επίλυσης Διαφοράς. Κατόπιν, στις 05/04/2019 υπέγραψε την μη αποδοχή, στο με αριθμ. πρωτ./2019 Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς.

Η προσφεύγουσα, με το υπό κρίση υπόμνημα, ζητά να γίνει δεκτό το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο Υπόμνημα Συμβιβαστικής Επίλυσης Διαφοράς και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υπήρξε θύμα κυκλώματος απατεώνων, οι οποίοι συνέστησαν εταιρείες με διαχειριστές και νόμιμους εκπροσώπους, κατά το νόμο παρένθετα πρόσωπα (αχυρανθρώπους), που εκμεταλλεύονταν κατά την αναζήτηση εργασίας. Με την απόφαση υπ. αριθμ./2013 του Εφετείου Αθηνών, έχει κριθεί αθώα ως προς την αποδοχή του συνόλου των εικονικών φορολογικών στοιχείων, ενώ με την απόφαση υπ. αριθμ./2015 του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών κρίθηκε αθώα για την μη καταβολή των χρεών προς το δημόσιο που προέκυψαν από την προσβαλλόμενη πράξη.

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, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – Τμήμα 10ο Μονομελές, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας κοινοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 τις με αρ. πρωτ./2019 και/2019 Προσκήσεις στην προσφεύγουσα εταιρεία «.....» (Α.Φ.Μ.) και την του ΛΟΓ. (Α.Φ.Μ.) ως διαχειρίστρια αυτής, αντίστοιχα.

Επειδή, η με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. ως αζήτητη. Βάσει των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής.

Επειδή, η κ. του (Α.Φ.Μ.), ως διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας, προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. την 01/04/2019 και δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τη διοικητική επίλυση της ένδικης διαφοράς και κατέθεσε το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο Υπόμνημα Συμβιβαστικής Επίλυσης Διαφοράς. Κατόπιν, στις 05/04/2019 υπέγραψε την μη αποδοχή, στο με αριθμ. πρωτ./2019 Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς.

Επειδή κατόπιν της εξέτασης του φακέλου, δεν προέκυψε διαφοροποίηση συγκριτικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως προς την εικονικότητα των συναλλαγών, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στην σχετική έκθεση της από 17-06-2009 και οι οποίες κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό κατάθεσης/2009 προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς της **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, ατομικά και ως διαχειρίστρια της, με **ΑΦΜ** κατά της υπ' αριθμ./2009 απόφασης επιβολής προστίμου **ΚΒΣ οικονομικού έτους 2004** (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης και την διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά – Τμήμα 10ο Μονομελές, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2018 απόφασή του.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

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