



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 02/01/2020

Αριθμός Απόφασης: 9

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ. όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **04-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η ήδη λυθείσα και τελούσας σε καθεστώς εκκαθάρισης Μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία '.....' και διακριτικό τίτλο "....." με ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός &, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ήδη δεύτερο εκκαθαριστή της του κατά:

-Της υπ' αριθμ.//**2011** Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2002

- Της υπ' αριθμ.//**2011** Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2003

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Αποφάσεις, του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Ν. ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η ήδη λυθείσα και τελούσας σε καθεστώς εκκαθάρισης Μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία ‘.....’ και διακριτικό τίτλο ‘.....’ με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ήδη δεύτερο εκκαθαριστή της —..... του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από τους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ Αττικής στην επιχείρηση ‘.....’ με ΑΦΜ, συντάχτηκε έκθεση ελέγχου ΚΒΣ η οποία στάλθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο αυτής, οι με αριθ./2004 &/2004 αποφάσεις επιβολής προστίμων για τα έτη 2002 και 2003 αντίστοιχα.

Κατά των παραπάνω αποφάσεων ασκήθηκαν οι υπ’ αριθ. &/2004 προσφυγές, οι οποίες έγιναν δεκτές με τις υπ’ αριθ./2010 &/2010 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου και ακυρώθηκαν οι ΑΕΠ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, **προκειμένου τα αρμόδια όργανα να ενεργήσουν τα νόμιμα ήτοι να τηρηθεί η διαδικασία της πρόσκλησης άρθρου 6 ν. 2690/99 και άρθρου 20 του Συντάγματος προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της επί των ανωτέρω και να προχωρήσει ο έλεγχος.**

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ εξέδωσε την υπ’ αριθ./2011 εντολή ελέγχου για την επανάληψη της διαδικασίας, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος όπως ορίζουν οι ανωτέρω αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Στην συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε την με αριθ. πρωτ./2011 πρόσκληση άρθρου 6 ν. 2690/99 η οποία κοινοποιήθηκε δια θυροκολλήσεως στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού -..... δεδομένου δε, ότι αυτή δεν λειτουργούσε, κοινοποίησε δια θυροκολλήσεως στην κατοικία επί της οδού-..... του διαχειριστή της, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε.

Μετά το πέρας του ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε την από 06/10/2011 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) σε επανάληψη διαδικασίας, με βάση την οποία ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ εξέδωσε τις κατωτέρω αποφάσεις:

-Την υπ’ αριθ./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2002 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 81.200,00€ [(€20.300,00x2x100%=40.600,00€)& (€20.300,00x2x100%=40.600,00€)] διότι:

εξέδωσε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 40.600,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1,14, 18§§2,9 & 30§4 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις

διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5&9 του Ν. 2523/97.

-Την υπ' αριθ./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2003 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 163.760,00€(€81.880,00x2x100%) διότι:

εξέδωσε οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 81.880,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 ,12§§1,14, 18§§2,9 &30§4 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν.2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5&9 του Ν. 2523/97.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα προσέβαλε στις 02-05-2013 με ανακοπή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών τις σχετικές ταμειακές βεβαιώσεις.

Στις 15-01-2019 επιδόθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ (λόγω αρμοδιότητας-συγχώνευση), η υπ' αριθ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα 18^ο Μονομελές, με την οποία ακυρώνονται α) η με αριθ./2012 (αριθ. γραμμής Χ.Κ.) & β) η με αριθ./2012 (αρ. γραμμής Χ.Κ.....) πράξεις ταμειακής βεβαίωσης, ποσών 81.200,00€ & 163.760,00€ αντιστοίχως του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, που αφορούσαν τις: α) υπ' αριθ./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2002 & β) υπ' αριθ./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2003 αντίστοιχα, **προκειμένου τα αρμόδια όργανα να ενεργήσουν τα νόμιμα ήτοι την ορθή επίδοση των καταλογιστικών πράξεων.**

Δεδομένου ότι, η απόφαση ακύρωσης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, αφορά **μόνο τις ταμειακές βεβαιώσεις**, οι ανωτέρω καταλογιστικές αποφάσεις της Δ.Ο.Υ. **είναι εν ισχύ** κατά συνέπεια ο έλεγχος **επανέλαβε εις το ορθό** την επίδοση των ανωτέρω αποφάσεων ήτοι τις: α) υπ' αριθ./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2002 & β) υπ' αριθ./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2003 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

Τα ανωτέρω έγγραφα, επιδόθηκαν στον με την ιδιότητα του διαχειριστή-εκκαθαριστή της επιχείρησης με τις από 17-07-2019 εκθέσεις επίδοσης της Δ.Ο.Υ.ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

Με την αρ. πρωτ./04-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η ήδη λυθείσα και τελούσας σε καθεστώς εκκαθάρισης Μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία

‘.....’

και διακριτικό τίτλο “.....” με ΑΦΜ,

νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ήδη δεύτερο εκκαθαριστή της –.....

του, ζητείται η ακύρωση α) της υπ' αριθ./2011 Απόφασης Επιβολής

Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2002 & β) της υπ' αριθ./2011

Απόφασης Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση των προσβαλλόμενων αποφάσεων επιβολής προστίμου.

-Εφαρμογή των ευνοϊκότερων –επιεικέστερων κυρώσεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του Ν. 4337/2015 και όχι εκείνων του άρθρου 5 του Ν. 2523/97.

-Μη νόμιμος ο χαρακτηρισμός των επίμαχων τιμολογίων ως εικονικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ 1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικών Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 01-08-2013.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, α) υπ' αριθμ./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου και β) υπ' αριθμ./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, εκδόθηκαν στις 14-10-2011, ήτοι πριν από την 01-08-2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **04-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η ήδη λυθείσα και τελούσας σε καθεστώς εκκαθάρισης Μονοπρόσωπης ΕΠΕ με την επωνυμία '.....' και διακριτικό τίτλο '''' με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ήδη δεύτερο εκκαθαριστή της –..... του

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .