



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 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 14.10.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2199

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 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 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμ./2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 1^ο ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ, επί της υπ' αριθμ. με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2012 προσφυγής, ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, του "..... του", ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2011 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διαχειριστικής χρήσης 2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2020 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2020) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

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

Επί της υπ' αριθμ. με Αριθμό Καταχώρησης/2012 προσφυγής, του "..... του", 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2011 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής χρήσης 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 91.800,00 €, επειδή ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία,

συνολικής αξίας 170.000,00 € , τα οποία κρίθηκαν στο σύνολό τους εικονικά, η δε συνολική αξία ΦΠΑ που εξέπεσε ανήλθε στο ποσό των 30.600,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 § 1, 12 § 1, 18 § 3 & 9 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 10β, 11 & 12 και 19 § 1, 2 & 4 του Ν. 2523/1997, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, ήτοι 30.600,00 € * 3 = 91.800,00 €.

Η παραπάνω διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την από 08.09.2011 Έκθεση Ελέγχου Ειδικού 3/Πλάσιου Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 Ν. 2523/97) της Β' Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Η ανωτέρω Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 02.11.2011, και ο προσφεύγων την 02.01.2012 κατέθεσε την με Αριθμό Καταχώρησης/2012 "ΠΡΟΣΦΥΓΗ" και υπέβαλλε και ΑΙΤΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ, στο ΤΡΙΜΕΛΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ

Ο προσφεύγων, με την ως άνω προσφυγή αίτημα διοικητικής λύσης της διαφοράς, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής ειδικού προστίμου φπα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

"1) μη νόμιμη και αβάσιμη η επιβολή του επιβληθέντος ένδικου ειδικού προστίμου.

2) αβάσιμα συμπεράσματα της Φορολογικής Αρχής περί εικονικότητας των τιμολογίων

3) ως λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων τελούσα σε καλή πίστη, ως προς την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση, ενώ αντιθέτως ουδέν αντίθετο απέδειξε η Φορολογική Αρχή, αν και φέρει ακέραιο το βάρος απόδειξης των όσων αβασίμως προβάλλει.

4) είναι ακυρωτέα ως νομικώς πλημμελής η προσβαλλόμενη πράξη, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή δεν συνέταξε και προφανώς δεν κοινοποίησε νέα αυτοτελή και ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου για την ένδικη φορολογία.

5) η πλημμέλεια αυτή δεν θεραπεύεται παρά μόνο με τη σύνταξη ιδιαίτερης έκθεσης ελέγχου".

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο – Τμήμα Β ΔΙΑΚΟΠΩΝ - ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ, με την υπ' αριθ./2019 απόφαση: «Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση του έτους 2004 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 2-11-2011 και η κρινόμενη προσφυγή κατατέθηκε στη Γραμματεία του Δικαστηρίου τούτου την 2-1-2012 (βλ. τη με αριθ. πρωτ./2012 σχετική πράξη κατάθεσης), ήτοι εντός της προβλεπόμενης εξηκονθήμερης προθεσμίας (άρθρο 66 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ., όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο). Περαιτέρω, με το δικόγραφο της τελευταίας, ο προσφεύγων υπέβαλε ρητό αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς, χωρίς να ασκεί επιρροή για το νομότυπο της υποβολής αυτής η μη ρητή αναφορά του αιτήματος αυτού στην προμετωπίδα και στο αιτητικό του δικογράφου. Ωστόσο, στο σώμα του κρινόμενου δικογράφου δεν περιέχεται ένδειξη νομότυπης εξέτασης του εν λόγω αιτήματος, ούτε έχει διαβιβαστεί στο Δικαστήριο πράξη εξώδικης επίλυσης της διαφοράς, μερικής ή ολικής, ή απόφαση απόρριψης του σχετικού αιτήματος ή ματαίωσης της σχετικής διαδικασίας, ούτε εξάλλου, προκύπτει από οποιοδήποτε άλλο στοιχείο της δικογραφίας ή εξέταση του αιτήματος αυτού. Κατόπιν αυτών, το παρόν Δικαστήριο οφείλει, σύμφωνα με όσα εκτέθηκαν στις σκέψεις 2 και 3 της παρούσας, να απόσχει από την εκδίκαση της προσφυγής και να αναπέμψει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προκειμένου να τηρηθεί νομοτύπως η προαναφερόμενη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της προκειμένης διαφοράς».

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στον προσφεύγοντα. Ειδικότερα, όπως προκύπτει, από το φάκελο της υπόθεσης, **απεστάλη με συστημένη επιστολή** (RE.....GR) στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση την 27.04.2020, στον προσφεύγοντα, η με αρ. πρωτ./2020 "ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ" με την οποία ενημερώθηκε, ότι "σας καλούμε σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 10 άρθρου 72 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών, προκειμένου να αποδεχθείτε τη προσβαλλόμενη με αρ./2011 απόφαση επιβολής ειδικού προστίμου (Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2004 έως 31-12-2004 με την οποία επιβλήθηκε εις βάρος του του (ΑΦΜ), πρόστιμο ποσού 91.800,00 € και για την

οποία εκδόθηκε η υπ' αρ./2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Επιπλέον σας γνωρίζουμε ότι με την παρέλευση της ως άνω προθεσμίας, το αίτημά σας για διοικητική επίλυση, θα εξετασθεί από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013)''

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση εντός της ως άνω προθεσμίας, και με το από 25.05.2020 "ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ" του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, μας ενημερώνει μεταξύ άλλων, ότι: "από την επίδοση της με αρ. πρωτ./2020 πρόσκλησης, η οποία θεωρείται ότι συντελέσθη στις 6-5-2020, μέχρι την υπογραφή της παρούσης, η παραπάνω εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.).", και εν συνεχεία, η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ./2020 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2020) 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 Αριθμό Καταχώρησης/2012 προσφυγής ως προς τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο
– Τμήμα Β' ΔΙΑΚΟΠΩΝ ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ