



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/12/2020

Αριθμός Απόφασης: 2614

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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

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

4. Τη με αριθμ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα 27^ο Μονομελές, επί της με Γενικό Αριθμό Κατάθεσης/2011 προσφυγής και αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, εδρευούσης στην, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2011 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της ΚΑ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθ. πρωτ./2020 (αρ. εισερχ. ΔΕΔ,,/2020) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό καταχώρησης/2011 προσφυγής, της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....», 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./2011 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΚΑ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ύψους 12.562,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 19 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 18§2 & 9, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1, 6§1 και 12§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Το παραπάνω ποσό προστίμου καταλογίστηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 13/05/2011 Έκθεσης Ελέγχου-Επεξεργασίας Εφαρμογής Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), του Σ.Δ.Ο.Ε. (Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής), σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας, η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της είκοσι (20) πλαστά και εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής αξίας 18.801,99€ (καθαρής αξίας 15.808,50€ πλέον ΦΠΑ 2.993,49€), από την ανύπαρκτη και ήδη κριθείσα από τη φορολογική αρχή ως εικονική επιχείρηση με ΑΦΜ

Η ανωτέρω Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., κοινοποιήθηκε την 04/07/2011 και εν συνεχεία η προσφεύγουσα την 04/10/2011, στρεφόμενη κατά της εν λόγω πράξης, υπέβαλλε την με Αριθμό Πράξης Κατάθεσης/2011 «ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ» ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Η προσφεύγουσα, με την ως άνω προσφυγή - αίτηση διοικητικής επίλυσης, ζητά την ακύρωση της παραπάνω απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) *Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης αποφάσεως επιβολής προστίμου και της συμπεριλαμβανόμενης έκθεσης ελέγχου τυγχάνει αόριστη, πλημμελής και ακυρωτέα.*

2) *Η μη τήρηση του ουσιώδους τύπου της μη επίδειξης της εντολής ελέγχου άγει σε ακυρότητα την επίδικη πράξη για παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.*

Η εν λόγω προσφυγή, συζητήθηκε αρχικώς την 11/10/2016 και επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθ./2017 προδικαστική Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Διοίκηση για τήρηση της διαδικασίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Εν συνεχεία, το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα 27^ο Μονομελές), συνεδρίασε εκ νέου την 14/01/2020 και με την υπ' αριθ./2020 απόφασή του έκρινε ότι δεν τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία πρόσκλησης της προσφεύγουσας εταιρείας για διοικητική επίλυση της διαφοράς και ανέπεμψε εκ νέου την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης συνέταξε την με αριθ. πρωτ./2020 Πρόσκληση, την οποία διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών προκειμένου η τελευταία, λόγω αρμοδιότητας, να την κοινοποιήσει στην πληρεξούσια δικηγόρο της εταιρείας

Η νόμιμη εκπρόσωπος της προσφεύγουσας, την 20/07/2020 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού την με αριθ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τα διαλαμβανόμενα στις υπ' αριθ./2020,/2020 και/2020 αποφάσεις του 27^{ου} Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου πρόστιμα, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. διαβίβασε τους σχετικούς φακέλους στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ./2020 (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ,,/2020) έγγραφο προκειμένου η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 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, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού η με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση για αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξεως προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία.

Επειδή, σε συνέχεια της παραπάνω πρόσκλησης, η του , προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού και υπέβαλε την με αριθ. πρωτ./2020 Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία δήλωσε τα παρακάτω: «Ως νόμιμη εκπρόσωπος της Ε.Ε. με την επωνυμία «.....» με έδρα το επί της οδού αρ. ακίνητο περιοχής και ΑΦΜ , ότι δεν αποδέχομαι τα διαλαμβανόμενα στις υπ' αριθ./2020,/2020 και/2020 αποφάσεις του 27^{ου} ΜΟΝΟΜΕΛΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ πρόστιμα κατά των οποίων προσέφυγα νόμιμα και εμπρόθεσμα και ΑΙΤΟΥΜΑΙ την τήρηση της σχετικής διαδικασίας διοικητικής επίλυσης των ως άνω διαφορών σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας προκειμένου να ακυρωθούν αυτά στο σύνολό τους.»

Επειδή, με βάση τα παραπάνω, προκύπτει ότι τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013, καθώς και από την με αριθ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 27ο Μονομελές).

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

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του, υποβληθέντος δια της με/04-10-2011 προσφυγής, αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Τμήμα 27^ο Μονομελές, σύμφωνα με την υπ' αριθ./2020 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ