



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 02 /03/2021

Αριθμός Απόφασης 849

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 1069/04-03-2014 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. Τις α) υπ' αριθμ./2020 και β) υπ' αριθ./2020, **αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών –Τμήμα 1^ο Μονομελές** επί της από 02-07-2012 και με Γ.Α.Κ. &/02-07-2012 αντίστοιχα προσφυγές με **αίτημα συμβιβασμού** ενώπιον του **Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών**, του με ΑΦΜ, κατά των α) υπ' αριθ./14-12-2010 & β) υπ' αριθ./10-06-2010 αποφάσεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/1997 & 01/01-31/12/1998 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./28-07-2020 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ/03-09-2020) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ .

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

Επί της από 02-07-2012 και με Γ.Α.Κ. &/02-07-2012 αντίστοιχα προσφυγές με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, του με ΑΦΜ, μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής καθώς και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Την υπ' αρ./10-06-2010 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/1997, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 229.512.000δρχ ή 673.550,00€ [(62.352.450δρχ ή 182.986,00€ Χ2= 124.704.900δρχ ή 365.972,00€), (52.403.550δρχ ή 153.789,00€ Χ2= 104.807.100δρχ ή 307.578,00€)] διότι,

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στο βιβλίο του δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 114.756.000δρχ ή 336.775,00€ και συγκεκριμένα α) έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 62.352.450δρχ ή 182.986,00€ εκδόσεως της ανύπαρκτης ατομικής επιχείρησης " " με ΑΦΜ και β) τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 52.403.550δρχ ή 153.789,00€ εκδόσεως της ανύπαρκτης ατομικής επιχείρησης " " με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1,12,18§1,2&8, 30§1,2,3γ',4,7,8,9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό 19§1,4 του Ν.2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 & 9 του Ν 2523/97 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

Β) Με την υπ' αρ./10-06-2010 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/1998, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 184.615.080δρχ ή 541.790,00€(92.307.540δρχ ή 270.895,00€ Χ2), διότι,

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στο βιβλίο του εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 92.307.540δρχ ή 270.895,00€, εκδόσεως της ανύπαρκτης ατομικής επιχείρησης " " με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1,12,18§1,2&8, 30§1,2,3γ',4,7,8,9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό 19§1,4 του Ν.2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 & 9 του Ν 2523/97 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

Οι ανωτέρω παραβάσεις διαπιστώθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ) για τις χρήσεις 1997 & 1998, συνεπεία της υπ' αριθ./1999 εντολής ελέγχου του ΣΔΟΕ ΠΔ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, ο προσφεύγων κατέθεσε, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών της από 02-07-2012 και με Γ.Α.Κ. ΠΡ &/02-07-2012 αντίστοιχα προσφυγές με αίτημα συμβιβασμού με τις οποίες αιτήθηκαν την ακύρωσή των. Επί των ως άνω προσφυγών, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πατρών – Τμήμα 1^ο Μονομελές εξέδωσε τις υπ' αριθμ./2020 &/2020 αποφάσεις σύμφωνα με τις οποίες *«αναπέμπει τις υποθέσεις στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Α΄ΠΑΤΡΩΝ, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς»*.

Η αρμόδια φορολογική αρχή, σε εκτέλεση των προδικαστικών αυτών αποφάσεων κοινοποίησε με συστημένη επιστολή στον με ΑΦΜ, την με αρ.πρωτ...../30-06-2020 πρόσκληση με την οποία τον καλούσε, όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει των προαναφερθέντων αποφάσεων.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./28-07-2020 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ/-3-09-2020) έγγραφο, ώστε 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, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), 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 Στο άρθρο 72 παρ. 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, καθώς και από τις υπ' αριθμ./2020 και/2020, αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών –Τμήμα 1^ο Μονομελές, ο προσφεύγων όμως δεν αποδέχτηκε την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή, κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης 16-05-2002 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ ΠΔ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ και της από 07-06-2010 συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΑΤΡΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** του από 02-07-2012 και με Γ.Α.Κ. ΠΡ&/02-07-2012 αντίστοιχα των υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του **Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών - Τμήμα 1^ο Μονομελές**, σύμφωνα με τις υπ' αριθ./2020 και/2020 αποφάσεις του.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.