



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25.02.2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 9

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 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 1064/24.04.2017 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 αριθμ. 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. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ.10.2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ και της από ...09.2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των

διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ- Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΟΖΑΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.10.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ και της από09.2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ- Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΟΖΑΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την από2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ και μας διαβιβάσθηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ./25.11.2020 (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./02.12.2020) διαβιβαστικό έγγραφο, επικαλείται και προσκομίζει τα ακόλουθα έγγραφα:

α) το με αριθμό Β. Μην./2010 κατηγορητήριο σε βάρος του βάσει του οποίου κατηγορούνταν ότι δεν κατέβαλλε σε εργαζόμενό του δεδουλευμένες αποδοχές και επιδόματα το διάστημα 30.09.2009-29.11.2009

β) το με αριθμό/2010 κλητήριο θέσπισμα της εισαγγελίας Πρωτοδικών Κοζάνης σε βάρος τουγια μη ασφάλιση εργαζομένου του από 01.06.2009-31.10.2009

γ) το με αριθμό/2010 κλητήριο θέσπισμα της εισαγγελίας Πρωτοδικών Κοζάνης σε βάρος τουγια μη ασφάλιση εργαζομένου του από 01.07.2009-01.03.2010

δ) το με αριθμό/2015 κλητήριο θέσπισμα της εισαγγελίας Πρωτοδικών Κοζάνης σε βάρος τουγια μη καταβολή αποδοχών και επιδομάτων σε εργαζόμενο του από 30.04.2013-10.06.2013.

ε) Άδειες κυκλοφορίας που εκδόθηκαν στο i) όνομα τουγια τα ακόλουθα οχήματα: Φορτηγό ανατρεπόμενο με αριθμό κυκλοφορίας και ημερομηνία έκδοσης 26.05.2008, φορτηγό ανατρεπόμενο με αριθμό κυκλοφορίας και ημερομηνία έκδοσης 03.09.2008, φορτηγό κοινό μη ανατρεπόμενο με αριθμό κυκλοφορίας και ημερομηνία έκδοσης 13.11.2012 ii) άδεια κυκλοφορίας που εκδόθηκε στο όνομα του πατέρα του iii) άδεια κυκλοφορίας που εκδόθηκε στο όνομα του για το με αριθμό κυκλοφορίας το οποίο ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι χρησιμοποιούσε ο

στ) Την από 12.01.2010 μήνυση της κατά τουγια υπεξαίρεση του με αριθμό κυκλοφορίας τετραξονικού ανατρεπόμενου φορτηγού και την με αριθμό απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Κοζάνης που εκδόθηκε επί της μήνυσης.

ζ) Τα με αριθμό07.2013 και07.2013 Τ.Π.Δ.Α. της επιχείρησης βάσει των οποίων ο αδερφός του αγόρασε από την εταιρεία αυτή ένα οδοποιητικό μηχάνημα και ένα φορτηγό με παρακράτηση κυριότητας.

η) Την από 29.08.2013 μήνυση της εταιρείας κατά του

θ) Την από 30.12.2013 ανωμοτί εξέταση του

ι) Το με αριθμό06.2013 Τιμολόγιο Πώλησης στο ενός οδοποιητικού μηχανήματος μάρκας

κ) Τη με αριθμό09.2008 σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ της και του

λ) Τη με αριθμό05.2011 τροποποίηση σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ της και του

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή της η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ- Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΟΖΑΝΗΣ, προκειμένου να τα λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία, στο βαθμό που αυτά μπορούν να επηρεάσουν την τελική κρίση του ελέγχου και να διατυπωθεί με σαφήνεια η θέση του ελέγχου επ' αυτών.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

Την υπόθεση στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ- Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΟΖΑΝΗΣ προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή λόγους και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ