



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 16.04.21

Αριθμός απόφασης: **1221**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό/2020 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Α' Τριμελές) επί της με αρθ. κατάθ./05.10.2018 προσφυγής - αίτησης συμβιβασμού (αριθμ. εισαγωγής/05.10.2020) , όπως αυτή συμπληρώθηκε με το από 18.10.19 (με αριθμό καταχώρησης στο Δ.Πρ. Τρίπολης/18.10.19) δικόγραφο πρόσθετων λόγων του με **ΑΦΜ:**, Δ.Ο.Υ.ΣΠΑΡΤΗΣ, κατοίκου Σπάρτης , επί

της οδού, κατά των : α) υπ'αρθ'/16.10.12 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, β) υπ' αρθ'/16.10.12 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 § 1 Ν. 2523/97 ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ γ) υπ'αρθ'/16.10.12 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ δ) υπ'αρθ'/16.10.12 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 § 1 Ν. 2523/97 ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. /14.01.2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ /25.2.2021) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 25.09.18 αιτήματος Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς - Αίτησης Διαφοράς προσφυγής που εμπεριέχεται στην με αριθ. Καταχώρησης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρίπολης /05.10.18 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης του, με **ΑΦΜ**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Με την υπ' αρθ' /24.07.12 εντολή φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ ελεγχόμενων χρήσεων 1/1/2003-31/12/2003 και 1/1/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, συντάχθηκαν οι με ημερομηνία 16/10/12 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ , επί των οποίων εδράζονται οι :

α) η υπ'αρθ'/16.10.12 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 12.150,00 € πλέον προσαύξησης ανακρίβειας ποσού 14.580,00 € , ήτοι γενικό σύνολο ποσού 26.730,00 €.

β) υπ'αρθ'/16.10.12 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 § 1 Ν. 2523/97 ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 36.450,00 € ως ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε με τη χρήση των εικονικών φορολογικών στοιχείων για την χρήση αυτή.

γ) υπ' αρθ'/16.10.12 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 36.293,08 € πλέον προσαύξησης ανακρίβειας ποσού 43.551,69 € , ήτοι γενικό σύνολο ποσού 79.844,77 €.

δ) υπ' αριθ'/16.10.12 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 § 1 Ν. 2523/97 ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 67.986,00 € ως ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε με τη χρήση των εικονικών φορολογικών στοιχείων για την χρήση αυτή.

Κατά των ως άνω πράξεων Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ και Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 § 1 Ν. 2523/97, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Β' Μονομελές) την 19.12.2012 εμπρόθεσμη προσφυγή (αρθ. κατάθεσης/19.12.2012) η οποία απορρίφθηκε με την/2017 απόφαση του ως άνω Δικαστηρίου ως απαράδεκτη και συγκεκριμένα λόγω μη καταβολής του κατά τις διατάξεις του άρθρου 277§ 3 του Κ.Δ.Δ. απαιτούμενου παραβόλου των 3.057,58 € (ήτοι το 2% του ποσού της διαφοράς, όπως προέβλεπε η σχετική διάταξη πριν την αντικατάστασή της με την διάταξη των άρθρων 37 και 45 του ν. 4446/16.)

Στην συνέχεια ο προσφεύγων, μετά την θεραπεία των τυπικών παραλείψεων, άσκησε εκ νέου την 05.10.2018 δεύτερη προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 § 1 του Κ.Δ.Δ ,επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα Α' Τριμελές – Μεταβατική Έδρα Σπάρτης), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.ΣΠΑΡΤΗΣ ο οποίος με τό υπ'αρθ'...../14.01.21 έγγραφο του διαβίβασε αυτή στην Υπηρεσία μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/13 οριζόμενα, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα του προσφεύγοντος - εκκαλούντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία εξέτασης του αιτήματος της προσφεύγουσας-εκκαλούσας περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, από τα στοιχεία της δικογραφίας δεν προκύπτει ότι τηρήθηκε η διαδικασία εξέτασης του εν λόγω αιτήματός της, δεδομένου ότι ούτε ορίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ημερομηνία συζήτησης του αιτήματός της αυτού ούτε, σε κάθε περίπτωση, υπάρχει στο δικόγραφο της προσφυγής σημείωση περί εξέτασής του από τη φορολογική αρχή, αλλά ούτε και διαβιβάσθηκε στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή πράξη ματαίωσης της διοικητικής αυτής επίλυσης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **72 § 10** ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **9 § 1, 4 και 6 ν. 2523/1997**, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα - εκκαλούντα των ως άνω προσβαλλόμενων αποφάσεων επιβολής προστίμου: «1. Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου [...]. 2. [...]. 4. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του παρόντος νόμου που ορίζουν διαφορετικά για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της κύριας φορολογίας. [...]. Ειδικά [...] για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων που προβλέπονται από το άρθρο 5 εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 2238/1994. [...]. 5. [...]. 6. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό τα πρόστιμα των άρθρων 4, 5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **70 § 1, 3, 4 και 6 ν. 2238/1994**, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα-εκκαλούντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προστίμου: «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υποχρέου και [...] του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη

αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής, και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς. 7. [...]»

Επειδή, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ κοινοποίησε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (που εστάλη στην ως άνω διεύθυνσή του στις 08.1.2021, αριθμός συστημένου RE GR), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, την υπ' αριθμ. πρωτ./05.1.2021 πρόσκληση βάσει της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/ 2013. Με την πρόσκληση αυτή τον καλούσε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την παραλαβή της προσέλθει (στη Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ), προκειμένου να αποδεχθεί την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου, ώστε να τηρηθεί έτσι η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της ως άνω υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης

Επειδή, ο προσφεύγων μετά την παραλαβή της ως άνω πρόσκλησης προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, και δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τις υπ' αρθ'/16.10.12,/16.10.12 προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και τις υπ' αρθ'/6.10.12 και/16.10.12 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 6 § 1 ν. 2523/97 ,ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ συνέταξε το από 13.01.2021 σχετικό πρακτικό ματαίωσης της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς το οποίο προσυπογράφει και ο προσφεύγων και κατόπιν διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./14.01.2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/25.2.2021) έγγραφο για τις δικές μας ενέργειες, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013.

Επειδή, από τα αναφερθέντα στην προηγούμενη σκέψη συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τηρήθηκε η διαδικασία για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και αποφάσεις επιβολής προστίμου.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου άκυρη.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** του από 25.09.18 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του με ΑΦΜ, που διατυπώθηκε με την από 05.10.2018 προσφυγή του - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης κατά των υπ' αρθ'/16.10.12,/16.10.12 προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ και των υπ' αρθ'/6.10.12 και/16.10.12 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 6 § 1 ν. 2523/97 και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2020 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.