



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 14.06.21

Αριθμός απόφασης: 1836

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/2021 προδικαστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου επί της με αρθ. κατάθ./11 προσφυγής-αίτησης συμβιβασμού (αριθμ. εισαγωγής/11), της εταιρείας «.....» **με ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα το, επί των οδών-....., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΓΑΣΤΟΥΝΗΣ, κατά της υπ' αρθ'/11

Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΣΤΟΥΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/21) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Επί του από 18.05.11 αιτήματος Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς - Αίτησης Διαφοράς προσφυγής που εμπεριέχεται στην με αριθ. Καταχώρησης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο/11 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, της εταιρείας <<.....>> με ΑΦΜ:, νομίμως εκπροσωπούμενης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ'/11 εντολή προληπτικού ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/92) του ΣΔΟΕ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ, συντάχθηκε η με ημερομηνία 14/02/11 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/92) επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ'/11 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΣΤΟΥΝΗΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 7.801,22 €, διότι δεν ζήτησε, δεν έλαβε ούτε εξέδωσε φορολογικό στοιχείο αξίας 7.801,22 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, άρθρου 11 παρ. 1, άρθρου 12 παρ. 1, 5, 14, άρθρου 18 παρ. 3, άρθρου 19 παρ. 4 και 3 του Π.Δ. 186/92, και των ΑΥΟ 1007293/36, ΠΟΛ 1021/97, ΑΥΟ 1086978/609/0015, ΠΟΛ1121/05 και 1003080/22/0015ΠΟΛ 1002/06

Κατά της ως άνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την 18.05.2011 εμπρόθεσμη προσφυγή (αρθ. κατάθεσης/11) επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ο οποίος με το υπ' αριθ'/21 έγγραφό 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 δικογράφο της προσφυγής σημείωση περί

εξετάσής 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./2021 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου: «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: «Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού 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 προφορικά, 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 υπόχρεου 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 υπολογιζόμενης 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./2021 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία με συστημένη επιστολή (που εστάλη στην ως άνω διεύθυνσή του στις 12.4.2021, αριθμός συστημένου RE GR), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013, την υπ' αριθμ. πρωτ./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 να προσέλθει (στη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ), 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./2021 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την παραλαβή της ως άνω πρόσκλησης δεν προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, για να συμμετάσχει στην διαδικασία του συμβιβασμού αποδεχόμενη ή όχι την αρθ'/11 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΣΤΟΥΝΗΣ, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. συνέταξε το από 05.05.2021 σχετικό πρακτικό ματαίωσης της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και κατόπιν διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/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./ 2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, πλην όμως η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσήλθε στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για να συμμετάσχει στην διαδικασία του συμβιβασμού.

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

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** του από 18.05.21 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της εταιρείας <<.....>> με ΑΦΜ:, που διατυπώθηκε με την από 18.05.21 προσφυγή του - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά της υπ' αρθ'/11 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΣΤΟΥΝΗΣ και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2021 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.