



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/9/2021

Αριθμός απόφασης: 2485

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 28.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου, οδός αρ. με Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθμ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§§3, 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§§3, 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 18.3.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ κατ' επανάληψη διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και την συμμένη σε αυτήν ως αναπόσπαστο μέρος με ημερομηνία θεώρησης 2.11.2207 αρχική έκθεση τακτικού ελέγχου ΚΒΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου, οδός αρ. με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, συνολικό πρόστιμο ποσού 5.447,75 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 1,2 & 6 περ. στ' του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

α/α	Συνοπτική Περιγραφή παράβασης	Πρόστιμο βάσει αρθρ.5 Ν.2523/1997	Επιβληθέν πρόστιμο βάσει άρθρ. 7§3 Ν. 4337/2015
1	μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων (2) δύο ημερήσιων στοιχείων Ζ αξίας 26.802,35 € & 12.605,04 αντίστοιχα	2ΧΒΑΣ.ΥΠ- 1 ΧΣΒ-1 =2Χ586Χ1=1.172,00	1.172,00€ *1/3 = 390.66€
2	μη καταχώρηση στο βιβλίο		8.790,00 € *1/3 =

	απογραφής αποθεμάτων διακοσίων δέκα πέντε(215) στοιχείων ως προς την ποσότητα (Χρήση 15/Πλάσιου)	15ΧΒΑΣ.ΥΠ- 1 ΧΣΒ-1 =15Χ586= 8.790,00	<u>2.930.00 €</u>
3	Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για πωλήσεις μαρμάρων συνολικής αξίας 8.508,60 €	1ΧΒΑΣΥΠ2ΧΣΒ1= 1Χ 8.508,60 = 8.508,60 €	8.508,60*25%=2.127,15
	Συνολο	18.470,60	5.447,75

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 18.3.2020 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ κατ' επανάληψη διαδικασίας, της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου με αιτία ελέγχου την επανάληψη διαδικασίας βάσει δικαστικής απόφασης.

Ειδικότερα αιτία του ελέγχου ήταν η με α/α/2020 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου, με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./2007 Απόφαση επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος.

Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε, κατ' επανάληψη διαδικασίας η προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, πράξη.

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση άλλως και όλως επικουρικώς την μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει την προσβαλλόμενη πράξη για τις ένδικη χρήση 2005 έχει υποπέσει σε πενταετή παραγραφή.
- ουσία αβάσιμη και πλημμελώς αιτιολογημένη οι προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 Ν.4174/2013 (Κώδικας φορολογικής διαδικασίας)

Μεταβατικές διατάξεις

«1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

.....
7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων» προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/19941. «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994: “Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο Προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.”

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ακυρωθείσα από το Τριμελές Διοικητικού Εφετείο **αρχική πράξη** διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005 και συγκεκριμένα η με αριθ. /2007 Απόφαση επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ **εκδόθηκε εντός του έτους 2007, ήτοι εντός του προβλεπόμενου χρόνου πενταετούς παραγραφής.**

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ημε α/α /2020 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου, με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθμ. /2007 Απόφαση επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος και σε εκτέλεση της

οποίας εκδόθηκε η με α/α αριθμ./2020 εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας, **κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. στις 15.6.2020 και οι προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 18.3.2021.**

Συνεπώς η έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης Πράξης επιβολής Προστίμου συντελέστηκε εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 προθεσμίας του ενός έτους από την κοινοποίηση της δικαστικής απόφασης στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης 18.3.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ κατ' επανάληψη διαδικασίας, της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σε εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης και προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος, συντάχθηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου το υπ' αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένο τον υπ' αριθ./2021 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου Άρθρου 7 Ν. 4337/2015 χρήσεως 2005, τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με την με αριθμό πρωτ/2021 συστημένη επιστολή, με την οποία κλήθηκε, σε περίπτωση αμφισβήτησης αυτών, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση αυτών

Όπως επισημαίνεται στην προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου (σελ.20 σημείωμα διαπιστώσεων- κλήση προς ακρόαση), αν και παρήλθε το χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών και μέχρι τη σύνταξη της υπό εξέταση προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, **ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω Κλήση**. Αλλά ούτε και με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία που να ανατρέπουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας περί ανεπαρκούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου, στην προσβαλλόμενη με ημερομηνία θεώρησης 18.3.2020 έκθεση ελέγχου (σελίδες 10-13), καθώς και στην συνημμένη σε αυτήν ως αναπόσπαστο μέρος με ημερομηνία θεώρησης 2.11.2207 αρχική έκθεση τακτικού ελέγχου ΚΒΣ, στις οποίες εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και τεκμηριώνουν με τρόπο συγκεκριμένο την διαπίστωση των αποδιδόμενων παραβάσεων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθμ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3&5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

A) Κ.Β.Σ

Διαχειριστική περίοδος: 1/1/2005-31/12/2005

Υπ' αριθμ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3&5 ν.4337/2015

Συνολικό ποσό προστίμου: 5.447,75ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

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

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.