



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

26/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 2943

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11.05.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , με Α.Φ.Μ. , με έδρα το , κατά της με αριθ. πρωτ. /21.03.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί της με αριθ. πρωτ. /10.12.2021 αίτησής του, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013 για ακύρωση του με αριθ. /2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. /21.03.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί της με αριθ. πρωτ. /10.12.2021 αίτησής του, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013 για ακύρωση του με αριθ. /2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.05.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. /21.03.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επί της με αριθ. πρωτ. /10.12.2021 αίτησης του προσφεύγοντος, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013, δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για ακύρωση του με αριθ. /2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου για την χρήση 2003 (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Η ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή (RE GR/22.03.2022), κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, και σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου παραδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 13.04.2022, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής ασκήθηκε εμπρόθεσμα, ήτοι εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καθώς και την επιστροφή, εντόκως, όλων των ποσών που κατέβαλε, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Πλημμελής η στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη που εξέδωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι. Οι επίμαχες συναλλαγές είναι πραγματικές και σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη.
- Η πράξη με αριθ. /2021 δεν έπρεπε να εκδοθεί και να εφαρμοστεί το άρθρο 3 του ν.4337/2015. Σε διαφορετική περίπτωση ο αποκλεισμός του από το ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς που θεσπίζει ο ανωτέρω νόμος συνιστά κατάφωρη παραβίαση της συνταγματικά θεμελιωμένης αρχής της ισότητας και της χρηστής διοίκησης καθώς και της αρχής της αναλογικότητας.
- Παραβίαση της αρχής της αμεροληψίας – παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – ανύπαρκτη αιτιολογία στην έκθεση ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30.06.2020), ορίζεται ότι:

«Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή, με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 30 παρ. 1 του ν.4701/2020, με την οποία προστέθηκε το άρθρο 63B του ν.4174/2013 διευκρινίζεται ότι:

«Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 1 προστίθεται νέο άρθρο 63B στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με τίτλο «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου». Με τη νέα διάταξη τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, ήτοι α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. Σε περίπτωση που ως συνέπεια του άμεσου προσδιορισμού ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και πράξη επιβολής προστίμου, η εν λόγω πράξη (ή ο άμεσος προσδιορισμός) ακυρώνεται ή τροποποιείται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης. Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις

όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική. Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Επισημαίνεται ότι η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη Φορολογική Διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 έχουν προβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής και έχουν εξετασθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να καθορίζεται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣΤΕ 1115/1988). Επιπλέον, με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται η προθεσμία εντός της οποίας δύναται να τροποποιηθεί ή ακυρωθεί η πράξη και ειδικότερες προϋποθέσεις που προβλέπονται στα επιμέρους άρθρα. Τέλος, με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ δύνανται να ορίζονται επιμέρους διαδικαστικά ζητήματα, όπως, ιδίως, η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση, εφόσον είτε από την αποδοχή της αίτησης είτε από την έκδοση πράξης με βάση την παρ. 3 του άρθρου 63B τροποποιείται η εικόνα του φορολογούμενου, αυτό θα απαιτείται να απεικονίζεται στα τηρούμενα από την ΑΑΔΕ ηλεκτρονικά συστήματα με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο μέσω των υπαρχουσών δομών.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παρ.2, 3 και 4 εισάγεται νέα περ. ε' στην παρ. 2 του άρθρου 36 ΚΦΔ, προστίθεται νέο εδάφιο στο τέλος της παρ.4 του άρθρου 42 ΚΦΔ και νέα περίπτωση στο άρθρο 45 ΚΦΔ, αντίστοιχα, προκειμένου να εναρμονιστούν οι προτεινόμενες διατάξεις με τις υφιστάμενες διατάξεις του ΚΦΔ. Οι προτεινόμενες μεταβατικές διατάξεις του νέου άρθρου 63B ΚΦΔ που εισάγονται με την παρ. 5 εφαρμόζονται για πράξεις που εκδίδονται από την 1.1.2020 και μετά. Κατ' εξαίρεση, πράξεις που εκδόθηκαν εντός του 2019 για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B ΚΦΔ και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής ή δικαστική προσφυγή ή δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, δύνανται να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου ως τις 31.7.2020. Επιπλέον, πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν σε χρήσεις έως την 31.12.2013 και εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή της παρ.2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013 με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, ακυρώνονται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον κατά την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή. Τέλος, για λόγους χρηστής διοίκησης προβλέπεται η εφαρμογή της διαδικασίας διόρθωσης πρόδηλων λαθών και για επιγενόμενους λόγους που γεννήθηκαν εντός του 2019, οπότε η αίτηση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 63B υποβάλλεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την δημοσίευση του παρόντος.».

Επειδή, στις παραγράφους 52 και 53 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, οι οποίες προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 30 του ν.4701/2020, ορίζεται ότι:

«52. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.

53. α) Κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α` και β` της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση έως τις 31.7.2020 και η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης εκδίδεται μέχρι τις 30.9.2020. Έως τις 30.9.2020 δύνανται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, της πράξης προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, εφόσον έχει εκδοθεί, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή και δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασής της, η προθεσμία αυτή διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B και η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση, εξετάζεται ως τέτοια και η σχετική πράξη εκδίδεται έως τις 30.9.2020. Για τις υποθέσεις αυτές και σε περίπτωση ρητής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63, με την οποία μπορούν να προβάλλονται και οι λόγοι που έχουν ήδη προβληθεί με την αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. Σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή και κάθε σχετικό έγγραφο διαβιβάζεται προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μέχρι τις 31.10.2020 και η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής εκκινεί εκ νέου από την 1η.11.2020. Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 63 εφαρμόζονται κατ' εξαίρεση και για όλες τις υποθέσεις της περ. α`. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, έπειτα από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας.

β) Πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν χρήσεις έως τις 31.12.2013 και εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 32 με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, ακυρώνονται με σχετική πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον κατά την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

γ) Για επιγενόμενους λόγους που γεννήθηκαν εντός του 2019, η αίτηση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 63B υποβάλλεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος.

Επειδή, δυνάμει έκδοσης της με αριθ. /2006 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο δραστηριότητας τις εργασίες εκσκαφών και μετακίνησης γαιών, για τις διαχειριστικές περιόδους από 01.01.2003 έως και 31.12.2005, σύμφωνα με τις ΑΥΟ ΠΟΛ.1037/05 και ΠΟΛ.1081/05. Για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις του Π.Δ. 186/92 & ν.2523/97 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Θηβών η με αριθ. /09.10.2007 ΑΕΠ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 14.804,12 ευρώ, σύμφωνα με την παρ. 10β του άρθρου 5

του ν.2523/97. Ο προσφεύγων κατά της ως άνω πράξης άσκησε δικαστική προσφυγή, η οποία έγινε δεκτή από το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λιβαδειάς με την αριθ. /2020 απόφασή του, σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε η ως άνω ΑΕΠ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη φορολογική αρχή προκειμένου να τηρηθεί ο προβλεπόμενος από το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, εν προκειμένω, η Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, σε εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης και κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /30.10.2020 εντολής ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας του Προϊσταμένου την εν λόγω Υπηρεσίας συνέταξε και απέστειλε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή το με αριθ. πρωτ. /16.07.2021 αίτημα χορήγησης πληροφοριών, με το οποίο κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών τα αναγκαία για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις αρχεία (βιβλία και στοιχεία) για το χρονικό διάστημα από 01.01.2003-31.12.2003. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση ισχυριζόμενος ότι δεν διαθέτει πλέον αρχεία για την συγκεκριμένη περίοδο.

Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και αφού έγιναν πλήρως αποδεκτές οι ελεγκτικές ενέργειες και τα αποτελέσματα ελέγχου της από 09.10.2007 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. Θηβών, διαπιστώθηκε ότι κατά τη χρήση 2003 η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος έλαβε πέντε (5) εικονικά ως προς το πρόσωπο (σύμφωνα με τον ορισμό που δίνεται από την παρ. 4 του άρθρου 19 του ν.2523/97) φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια πώλησης - δελτία αποστολής) συνολικής καθαρής αξίας 14.804,12 ευρώ.

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς εξέδωσε τον με αριθ. /2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου χρήσης 2003 (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015) με τον οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.960,82 ευρώ. Σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς ο προσφεύγων αποδέχθηκε την ως άνω πράξη και κατέβαλε το σύνολο του εν λόγω προστίμου.

Επειδή, εν συνεχεία ο προσφεύγων στις 10.12.2021 υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς την με αριθ. πρωτ. αίτησή του λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013, για ακύρωση του με αριθ. /2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου χρήσης 2003 (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού ή τον συμψηφισμό του εν λόγω ποσού με άλλα χρέη του. Επί της ανωτέρω αίτησης εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ. /21.03.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς με την αιτιολογία ότι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί δεν συνιστούν την πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, όπως ορίζεται στο άρθρο 63B του ν.4174/2013.

Επειδή, η με αριθ. πρωτ. /10.12.2021 υποβληθείσα αίτηση του προσφεύγοντος για ακύρωση του με αριθ. /2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου χρήσης 2003 (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, λόγω πλημμελούς στοιχειοθέτησης των αποδιδόμενων παραβάσεων της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων, αποκλεισμού του από το ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς και ανύπαρκτης αιτιολογίας στην έκθεση ελέγχου, υποβλήθηκε απαραδέκτως, καθόσον η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης δεν προκύπτει αμέσως από στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων ούτε και από άλλα διαθέσιμα στη φορολογική αρχή στοιχεία από τα οποία να διαπιστώνεται εσφαλμένη επιβολή προστίμου ή εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου, αλλά

απαιτείται η ενδελεχής εξέταση των πραγματικών περιστατικών και η διενέργεια επιπρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11.05.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , με Α.Φ.Μ. , με έδρα το , και την επικύρωση της με αριθ. πρωτ. /21.03.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επί της με αριθ. πρωτ. /10.12.2021 αίτησής του, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013 για ακύρωση του με αριθ. /2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ 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.