



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-11-2022

Αριθμός Απόφασης: 3600

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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.

1. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
2. 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».
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης στις 09/07/2013 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφοράς), της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ:, που εδρεύει στην, κατά της υπ' αριθμ./15-05-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου και με αριθμό Πρωτοκόλλου/30-05-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, της οποίας ζητείται η ακύρωση,
2. Την υπ' αριθμ./26-08-2022 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου (τμήμα Α' μονομελές),
3. Το υπ' αριθμ./27-09-2022 έγγραφο της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ (Αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ./26-10-2022).
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,
5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί του με αριθμό/09/07/2013 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για την υπ' αριθμ./15-05-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου και με αριθμό Πρωτοκόλλου/30-05-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ:, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά

την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**15-05-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ**, καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002, πρόστιμο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, γιατί έλαβε τρία πηολόγια συνολικής καθαρής αξίας 4.563,74€ και Φ.Π.Α. 821,47€ από την επιχείρηση με ΑΦΜ:, τα οποία ήταν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Η παράβαση διαπιστώθηκε βάσει της υπ' αρ. πρωτ./08-05-2013 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κατόπιν της υπ' αριθμ./**28-08-2012** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας φορολογικής αρχής.

Η προσφεύγουσα, με την από **09/07/2013** προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου εκδόσεως της προσβαλλόμενης πράξης.
2. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας- αοριστία έκθεσης ελέγχου-νομικά πλημμελής.
3. Μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης κατά την προσκόμιση στοιχείων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
4. Μη παράθεση των διατάξεων στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης-λανθασμένος υπολογισμός προστίμου.
5. Έλλειψη νομιμότητας λόγω μη αιτιολόγησης προσβαλλόμενης πράξης.
6. Άρνηση εικονικότητας φορολογικών στοιχείων-η προσφεύγουσα ήταν καλόπιστη.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ-ΙΣΧΥΟΝ ΝΟΜΟΘ. ΠΛΑΙΣΙΟ-ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ:

A. Μετά από έλεγχο ΚΒΣ που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, συνεπεία του με αριθμ. πρωτ./**11-10-2010** Δελτίου Πληροφοριών του Δ.Ο.Υ. Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ, διαπιστώθηκε ότι έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης τα υπ' αριθμ./**01-08-2002**,/**02-09-2002** και/**02-12-2002** Τιμολόγια καθαρής αξίας 2.409,98€, 1.213,68€ και 940,08€ αντίστοιχα, εκδόσεως της επιχείρησης με **Α.Φ.Μ.**, τα οποία ήταν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Συνεπεία, των ανωτέρω συνετάγη η υπ' αρ. πρωτ./08-05-2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και ακολούθως επεβλήθη στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./**15-05-2013** Απόφαση Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της ίδιας φορολογικής αρχής, πρόστιμο σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ποσού **4.563,74€**, γιατί έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης με **Α.Φ.Μ.**

Κατά της ως άνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου, ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η υπ' αριθμ./**09-07-2013** προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Κορίνθου (τμήμα Α' Μονομελές), με την υπ' αριθμ. **A.**/**2022** Απόφασή του, έκρινε ότι, από κανένα στοιχείο του δικογράφου ούτε από άλλο έγγραφο της δικογραφίας προκύπτει ότι εξετάστηκε και επιτεύχθηκε ή ματαιώθηκε το αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς από τη φορολογική αρχή, το οποίο είχε υποβληθεί μαζί με την προσφυγή στις **09/07/2013**, αποφάσισε την αποχή από την εκδίκαση της παραπάνω προσφυγής και ανέπεμψε την υπόθεση στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

B. Σε εκτέλεση της ανωτέρω Απόφασης, η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, συνέταξε την με αριθμ. πρωτ./**19-09-2022** Πρόσκληση, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της υπ' αριθμ./**15-05-2013** Απόφασης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία καλούσε την προσφεύγουσα όπως προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής

πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της και για την οποία εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΟΡΙΝΘΟΥ. Η πρόσκληση επιδόθηκε νόμιμα με συστημένη επιστολή στο διαχειριστή της επιχείρησης ο οποίος δεν αποδέχθηκε την προσβαλλόμενη πράξη και επομένως ματαιώνεται η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), σύμφωνα με το οποίο «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, η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (RE/) την με αριθμ. πρωτ./19-09-2022 Πρόσκληση, προκειμένου, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών να προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΟΡΙΝΘΟΥ (τμήμα Α' μονομελές),

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη αποδοχής της στην αρμόδια Φορολογική Αρχή για την διοικητική επίλυση της διαφοράς,

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 §10 του ν. 4174/2013, καθώς και από την με αρ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου (τμήμα Α' μονομελές),

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω απόφαση της φορολογικής αρχής άκυρη,

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπ' αρ. πρωτ./08-05-2013 έκθεση Προληπτικού Ελέγχου (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία κατάθεσης στις 09/07/2013, για την με αριθμό/15-05-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ΚΟΡΙΝΘΟΥ (τμήμα Α' μονομελές) σύμφωνα με την με αρ./2022 απόφαση του.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ