



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 22-7-2019

Αριθμός απόφασης: 2347

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό προδικαστική Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου επί της από 23-2-2006 και με γενικό αριθμό κατάθεσης προσφυγής στο βιβλίο προσφυγών φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθμό / 28-12-2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ χρήσης 1998 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό /28-12-2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ χρήσης 1998.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό κατάθεσης /23-2-2006 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου του 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 τη με αριθμό / 28-12-2015 οριστική απόφαση επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα ποσού 54.221,62€, βάσει της από 28-12-2015 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό /2005 εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω πράξης για τους εξής λόγους:

- Παραγραφή
- Αντισυνταγματικότητα εφαρμογής αναδρομικών διατάξεων
- Παράλειψη διενέργειας αυτοτελούς ελέγχου και σύνταξης ιδιαίτερης έκθεσης ελέγχου για να καταλήξει η φορολογική αρχή σε επιβολή φόρου προστιθέμενης αξίας
- Αναρμοδιότητα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για διοικητική επίλυση διαφοράς
- Ανεπαρκής αιτιολογία – αοριστία έκθεσης ελέγχου
- Συνεργαζόταν με μεσίτη για να προμηθευτεί τα απαραίτητα υλικά για την εκτέλεση των αναληφθέντων έργων και δεν ασχολήθηκε και δεν γνώριζε ποιοι ήταν οι προμηθευτές
- Η προσφεύγουσα επιχείρηση τελούσε σε καλή πίστη
- Στην πράξη επιβολής προστίμου για λήψη και καταχώρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων, η φορολογική αρχή δεν έκανε επιμερισμό του προστίμου σε πρόστιμο για λήψη και πρόστιμο για την καταχώρηση των φερόμενων ως εικονικών στοιχείων – η φορολογική αρχή δεν άσκησε την εξουσία επιμετρήσεως
- Η φορολογική αρχή δεν του απέρριψε τα βιβλία όπως ορίζει το άρθρο 33 παρ.4 του Κ.Β.Σ., άρα δεν είναι δυνατόν να είναι εικονικά τα φορολογικά στοιχεία
- Το έργο έχει ελεγχθεί και επιμετρηθεί δύο φορές, άλλως δεν θα είχε εξοφληθεί

Στον προσφεύγοντα που διατηρεί επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών, κατοίκου και ΑΦΜ διενεργήθηκε έλεγχος ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. από Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για τις χρήσεις 1997-2001.

Με βάση την από 15-12-2005 έκθεση ελέγχου ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ εκδόθηκε η με αριθμό / 28-12-2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το προαναφερθέν πρόστιμο.

Ο προσφεύγων κατέθεσε τη με αριθμό / 23-2-2006 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς που καταχωρήθηκε στο βιβλίο προσφυγών φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Στις 14-9-2018 δημοσιεύτηκε η με αριθμό Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου, με την οποία «*αναπέμπει αυτήν στον Προϊστάμενο ... για την προσήκουσα τήρηση της νόμιμης διαδικασίας επί του αιτήματος εξώδικης επίλυσης της διαφοράς, η οποία ανέκυψε από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης του ίδιου Προϊσταμένου.*»

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό / 7-1-2019 έγγραφό του που επέδωσε στις 9-1-2019 προσκάλεσε την προσφεύγουσα επιχείρηση, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Πρωτοδικείου Ρόδου.

Ο προσφεύγων δεν εμφανίστηκε στη Δ.Ο.Υ. για συμβιβασμό. Κατόπιν της μη επίτευξης συμβιβασμού, η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το φάκελο της υπόθεσης στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών με το με αριθμό / 15-1-2019 διαβιβαστικό, ώστε να πραγματοποιηθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 εδάφιο 10 του ν.4174/2013.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.10 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*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 από το φάκελο που μας διαβιβάστηκε με το με αριθμό / 15-1-2019 διαβιβαστικό της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προκύπτει ότι ο προσφεύγων κλήθηκε με το με αριθμό / 7-1-2019 έγγραφο να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς των προσβαλλόμενων πράξεων, κατόπιν της με αριθμό / 14-9-2018 Απόφασης του Πρωτοδικείου Ρόδου.

Επειδή ο προσφεύγων δεν εμφανίστηκε στη Δ.Ο.Υ. για συμβιβασμό.

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.10 του ν.4174/2013, καθώς και από τη με αριθμό / 14-9-2018 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου, αλλά ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό / 7-1-2019 πρόσκληση, καθώς δεν προσήλθε την αρχικά ορισθείσα ημερομηνία, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό / 23-2-2006 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου – Τμήμα 2^ο, σύμφωνα με την με αριθμό / 14-9-2018 απόφασή του.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ