



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 165

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

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

4. Την υπ' αριθμ./2022 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου προσφυγής του, ΑΦΜ, με διεύθυνση, κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της από 29/08/2013 ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών απευθυνθείσης ενδικοφανούς προσφυγής του (κατ' άρθρο 70^Α, παρ. 6 Ν. 2238/1994, άρθρο 4 Ν. 4181/2013 και άρθρο 63, παρ. 4 Κ.Δ.Δ.- κατ' αληθή εννοία κατ' άρθρο 70 του Ν. 2238/1994) κατά της υπ' αριθμόν/12.07.2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ χρήσης 2010.

5. Την υπ' αριθμ./06-09-2023 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ για τη συζήτηση περί αποδοχής ή μη της προσβαλλόμενης πράξης.

6. Το υπ' αριθμ./04-10-2023 έγγραφο 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 28/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου 4 προσφυγής του, ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν/12.07.2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ χρήσης 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **2.306.203,80 €**, επειδή του καταλογίστηκε η παράβαση της έκδοσης ογδόντα επτά (87) εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6 και 12 του τότε ισχύοντος Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΠΔ 186/1992).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 29/04/2013 Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ-ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (αρ. εντολής/2012 σε αντικατάσταση της υπ' αριθμόν/2011 εντολής). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η εν λόγω εντολή ελέγχου εκδόθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθμόν/8-6-2011 παραγγελίας προκαταρκτικής εξέτασης του Εισαγγελέα Πρωτοδικών, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος για τον εντοπισμό της έκδοσης-διακίνησης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήτοι τιμολογίων μεγάλης αξίας, τα οποία εκδίδονταν για ανύπαρκτες συναλλαγές αγροτικών προϊόντων και τα οποία στη συνέχεια υποβάλλονταν από αγρότες στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. του Νομού Μεσσηνίας, προς είσπραξη σημαντικών ποσών από επιστροφή Φ.Π.Α., χωρίς να το δικαιούνται, εφόσον οι συναλλαγές που αναφέρονταν στα τιμολόγια ουδέποτε είχαν πραγματοποιηθεί, με αποτέλεσμα να υφίσταται αντίστοιχη ζημιά το Ελληνικό Δημόσιο.

Το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου ήταν ότι ο προσφεύγων, εν γνώσει του και από κοινού με τον με Α.Φ.Μ., ενεργώντας ως ομάδα, σε συνεργασία και με κοινή πρόθεση, **πέτυχε την έκδοση ογδόντα επτά (87) εικονικών-πλαστών φορολογικών στοιχείων στη χρήση 2010, συνολικής αξίας 1.152.127,23 €, με φερόμενο ως εκδότη τον με Α.Φ.Μ.** Τα επίμαχα τιμολόγια δεν εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντος, λόγω του ότι ο ίδιος, ως αγρότης του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α., δεν δικαιούτο να τύχει επιστροφής Φ.Π.Α. καταθέτοντας φορολογικά στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά σε συγγενικά αυτού πρόσωπα, που τύγχαναν αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρο 41 του Ν. 2859/2000 και των οποίων τα στοιχεία γνωστοποίησε ο ίδιος. Στη συνέχεια, τα επίμαχα εκδοθέντα τιμολόγια, που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως εικονικά για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές και πλαστά, τα παρέλαβε ο ίδιος προσωπικά και τα προσκόμισε, εμφανιζόμενος ο ίδιος αντί των εικονικά συναλλαγέντων, μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών (υποκατάστημα), στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να εισπράξει το προς επιστροφή Φ.Π.Α. ποσό **126.734,03 €**. (Σημειωτέον ότι, όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση ελέγχου (σελ. 12), το εν λόγω ποσό Φ.Π.Α. δεν επιστράφηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ).

Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καταλόγισε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας εκάστου τιμολογίου, κατά τη διάταξη του άρθρου 5, παρ. 10 (β') του Ν. 2523/1997, ήτοι συνολικό ποσό **2.306.203,80 € (= 1.152.127,23 € * 2)**.

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών την από 29/08/2013 (αρ. πρωτ./02-09-2013) ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι **στην ουσία αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατά το άρθρο 70 του Ν. 2238/1994**.

Η ανωτέρω Επιτροπή ουδέποτε εξέδωσε απόφαση προς τον προσφεύγοντα, με αποτέλεσμα, μετά την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας που προβλεπόταν σχετικά, να τεκμαίρεται ότι το αίτημα του προσφεύγοντος απορρίφθηκε σιωπηρά.

Κατά της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης την από 28/01/2014 και αριθμό κατάθεσης προσφυγή, η οποία περιήλθε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο στις 21/09/2017.

Ο προσφεύγων, με την εν λόγω προσφυγή, ζητούσε την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Η εμπλοκή του στην υπόθεση δεν έγινε υπό το καθεστώς ελεύθερης βούλησης και με κοινή πρόθεση και δράση με τον με Α.Φ.Μ., αλλά υπό τον εξαναγκασμό και την απειλή του τελευταίου, αναφορικά με την οφειλή προς αυτόν ύψους 60.000,00 €. Συνεπώς, δε συνέτρεχε δόλος στο πρόσωπό του και δε θα έπρεπε να καταλογιστεί κανένα πρόστιμο στον ίδιο.

2^{ος} λόγος: Σε κάθε περίπτωση, δε θα έπρεπε να του καταλογιστεί πρόστιμο με βάση το άρθρο 5, παρ. 10 (β') του Ν. 2523/1997, αλλά με βάση το άρθρο 5, παρ. 8 (γ') του ιδίου νόμου.

Επί της εν λόγω προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2022 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία η υπόθεση αναπέμφθηκε στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να εξεταστεί το υπ' αριθμόν/02-09-2013 αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, με σκοπό στη συνέχεια, η υπόθεση, μαζί με τα αποτελέσματα της προαναφερόμενης διαδικασίας, να διαβιβαστεί στο Δικαστήριο και να οριστεί νέα δικάσιμος, με κλήτευση των διαδίκων σε παράσταση.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμόν/06-09-2023 Πρόσκληση, με την οποία τον καλούσε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών να παρουσιαστεί σε αυτήν για να αποδεχτεί την προσβαλλόμενη πράξη (την υπ' αριθμόν/12.07.2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 5 Ν. 2523/1997).

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σχετικά στην ανωτέρω Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, με αποτέλεσμα α) να μην επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς και β) η τελευταία να αποστείλει τον φάκελο της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας (σχετ. υπ' αριθμόν/04-10-2023 διαβιβαστικό έγγραφο- αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/12-10-2023).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70, παρ. 9 του Κ.Φ.Δ. «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη μέσα σε αποκλειστική προθεσμία πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 70, παρ. 9 του Κ.Φ.Δ., καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2022 Απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμόν/06-09-2023 Πρόσκληση, με την οποία τον καλούσε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών να παρουσιαστεί σε αυτήν για να αποδεχτεί την προσβαλλόμενη πράξη (την υπ' αριθμόν/12.07.2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 Ν. 2523/1997).

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμόν/04-10-2023 διαβιβαστικό έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ. (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/12-10-2023), ο προσφεύγων δεν προσήλθε στα γραφεία της και παρήλθε άπρακτη η ως άνω προθεσμία των πέντε (5) ημερών.

Επειδή κατά συνέπεια, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς,

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου προσφυγής του, ΑΦΜ και την **αναπομπή** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2022 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ