



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

4/05/2015

Αριθμός απόφασης: 1852

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 16-12-2010 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2010 Προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (αριθμός ΓΑΚ/2010) της εταιρείας με την επωνυμία «..... », ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά της με αριθ./12-10-2010 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (**Κ.Β.Σ.**) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. Τη με αριθ./12-10-2010 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (**Κ.Β.Σ.**) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 1.400.000.000 δραχμών ή

4.108.584,01 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2001-31/12/2001, διότι σε μια (1) περίπτωση εξέδωσε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της το με αριθμό/31-12-2001 **Εικονικό** Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, καθαρής αξίας ποσού 700.000.000 δραχμών πλέον Φ.Π.Α. 126.000.000 δραχμών ήτοι συνολικής αξίας 826.000.000 δραχμών προς την επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ.:» , της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

5. Τη με αριθ./2013 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 6^ο Τριμελές – επί της με αριθ./12-10-2010 Απόφασης Επιβολής Προστίμου **Κ.Β.Σ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 2001.

6. Το με αριθμ. πρωτ./3-03-2015 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών και με αριθμ. πρωτ./16-03-2015 .

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από 4-05-2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16-12-2010 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2010 Προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (αριθμός ΓΑΚ/2010) της εταιρείας με την επωνυμία «..... », ΑΦΜ:, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό

Από το Σ.Δ.Ο.Ε. Αθηνών/Κ.Υ./Δ.Ε.Ο.Ε./Τμήμα Γ' με το με αρ. πρωτ/2-06-2003 έγγραφο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, η από 16/05/2003 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών και ,σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2001 -31/12/2001 σε μια (1) περίπτωση εξέδωσε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της το με αριθμό/31-12-2001 **Εικονικό** Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, καθαρής αξίας ποσού 700.000.000 δραχμών πλέον Φ.Π.Α. 126.000.000 δραχμών ήτοι συνολικής αξίας 826.000.000 δραχμών προς την επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ.:» **το οποίο κρίθηκε εικονικό στο σύνολο του.**

Με βάση την έκθεση ελέγχου η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, εξέδωσε τη με αριθμό/2003 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του ως άνω τιμολογίου συνολικού ποσού 1.400.000.000 δραχμών ή 4.108.584,01 €.

Κατά αυτής της Α.Ε.Π. ασκήθηκε εμπρόθεσμα η με αριθμό/2003 Προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (13^ο Τριμελές) με την με αριθμό/2009 Απόφασή του, ακύρωσε την παραπάνω Α.Ε.Π. για τυπικούς και επί της διαδικασίας λόγους (επειδή δεν κλητεύθηκε η επιχείρηση εγγράφως προς ακρόαση).

Από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών εκδόθηκε η με αρ./2010 εντολή επανελέγχου και ο έλεγχος συμμορφούμενος με την ως άνω απόφαση και κατ' επανάληψη της διαδικασίας κοινοποίησε νομότυπα στην επιχείρηση τη με αριθ. πρωτ./28-06-2010 κλήση προς ακρόαση , επί της οποίας η επιχείρηση κατέθεσε τη με αριθ. πρωτ./16-07-2010 επιστολή παραθέτοντας τις απόψεις της. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα πραγματικά περιστατικά, τις απόψεις της επιχείρησης, την από 16/05/2003 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών και του ΣΔΟΕ, την έκθεση επανελέγχου των ορισθέντων σε Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου, ελεγκτών του Δ.Ε.Κ. Αθηνών και ΠΕΚ Πειραιά, **έκρινε** το τιμολόγιο που εξέδωσε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της η ελεγχόμενη επιχείρηση προς την επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ.:» τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2001-31/12/2001 **εικονικό στο σύνολο του**. Και εξέδωσε τη με αριθ./12-10-2010 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) η οποία κοινοποιήθηκε 19/10/2010 .

Κατά της απόφασης αυτής ασκήθηκε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών η με αριθμό κατάθεσης/16-12-2010 Προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (αριθμός ΓΑΚ/2010), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η προσβαλλόμενη απόφαση εκδόθηκε εσφαλμένα και ανατιολόγητα με σκεπτικό το οποίο στηρίζεται σε αναληθή, εσφαλμένη και ανακριβή, νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη έκθεση ελέγχου, που λαμβάνει υπόψη αναληθή πραγματικά περιστατικά, αντιφατικές κρίσεις και αόριστη περιγραφή των πραγματικών περιστατικών.

Βάσει της ανωτέρω προσφυγής το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών – Τμήμα 6^ο Τριμελές, εξέδωσε τη με αριθ./2013 απόφαση , με την οποία « **απέχει** από την εκδίκαση της προσφυγής κατά της/12-10-2010 Απόφασης Επιβολής Προστίμου **Κ.Β.Σ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών διαχειριστικού έτους 2001, **αναπέμπει** την υπόθεση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, αφού προηγουμένως κλητευθεί νομότυπα η προσφεύγουσα σε τακτή ημερομηνία προς συζήτηση του αιτήματός της. Μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας, η υπόθεση πρέπει να επανεισαχθεί στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας αυτής».

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών συμμορφούμενη με το διατακτικό της παραπάνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 6^ο Τριμελές –στις 24/02/2015 κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία τη με αρ. πρωτ./20-02-2015 πρόσκληση, προκειμένου όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών) για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της ως άνω διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και αφού η ορισμένη προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών με το αριθμ. πρωτ./3-03-2015 έγγραφο της διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας, Διεύθυνση

Επίλυσης Διαφορών (αριθμ. πρωτ./16-03-2015), για τις δικές μας ενέργειες , κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) 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, ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ., στηρίχτηκε σε πραγματικά περιστατικά και σε ελεγκτικές διαπιστώσεις που αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου και στις επισυναπτόμενες στην έκθεση αυτή, εκθέσεις, ήτοι την από 16/05/2003 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών και του ΣΔΟΕ, την έκθεση επανελέγχου των ορισθέντων σε Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου, ελεγκτών του Δ.Ε.Κ. Αθηνών και ΠΕΚ Πειραιά, και έκρινε εικονικό στο σύνολό του, το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών που εξέδωσε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της η ελεγχόμενη επιχείρηση προς την επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ.:» τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2001-31/12/2001.

Επειδή, η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισταωμένη αιτιολογία, με σαφήνεια και πληρότητα χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε πλήρως η ανυπαρξία της συναλλαγής και η έκδοση εικονικού φορολογικού στοιχείου , με εκδότρια την προσφεύγουσα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/10/2006 έκθεση ελέγχου **Κ.Β.Σ.** της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών επί της οποίας εδράζεται η με αριθμ./12-10-2010 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2001-31/12/2001, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, και σύμφωνα με το διατακτικό της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 6ο Τριμελές.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμ. πρωτ./20-02-2015 πρόσκληση, με την οποία εκλήθη όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών) για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της ως άνω διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) δια της με αριθμό κατάθεσης/16-12-2010 Προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (αριθμός ΓΑΚ/2010), επί της με αριθ./12-10-2010 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2001-31/12/2001 και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 6^ο Τριμελές, σύμφωνα με τη με αριθ./2013 απόφαση του.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης