



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

Καλλιθέα, 15/06/2015

Αριθμός απόφασης:2521

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Τις από 17-11-2008 και με ΓΑΚ, ..., ...και ...προσφυγές – αιτήσεις συμβιβασμού της ... του, ΑΦΜ:, κατοίκου, θέση, κατά των υπ' αρ.....,,, και, / 02-09-2008 αντίστοιχα προσβαλλόμενων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. α) την υπ' αριθ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 103.497,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2002, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 5 ν. 2523/1997, β) την υπ' αριθ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 56.100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 5

ν. 2523/1997, γ) την υπ' αριθ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ελευσίνας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 99.130,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2004, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 5 ν. 2523/1997 δ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ελευσίνας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 99.130,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2005, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 5 ν. 2523/1997 καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις υπ' αριθ. πρωτ.,,, και, αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (Τμήμα 32^ο Μονομελές).
7. Το υπ αριθ. πρωτ. (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.
8. Την από, εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των από ... και με ΓΑΚ,,, προσφυγών – αιτήσεων συμβιβασμού της, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα, την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ελευσίνας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 56.100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 5 ν. 2523/1997

Με την υπ' αριθ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ελευσίνας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 99.130,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2004, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 5 ν. 2523/1997.

Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ελευσίνας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 99.130,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2005, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 5 ν. 2523/1997.

Η διαφορά φόρου των ανωτέρω πράξεων προέκυψε ύστερα από προσωρινό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ.186/1992(Κ.Β.Σ.) που διενεργήθηκε κατόπιν της υπα'ρ..... εντολής του Προϊσταμένου του 4^ο τμήματος της Α' Υποδιεύθυνσης ελέγχων της ΥΠ.Ε.Ε., η οποία εκδόθηκε κατόπιν των υπ' αριθμ. και ΥΣΕ της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, λόγω λήψης και καταχώρησης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη για τις χρήσεις 2002, 2003, 2004 και 2005. Από τον ανωτέρω έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από τις επιχειρήσεις – ΑΦΜ, – ΑΦΜ, – ΑΦΜ ..., - ΑΦΜ .., – ΑΦΜ – ΑΦΜ, ... – ΑΦΜκαιΑΦΜ, τα

οποία εκτός από πλαστά είναι και εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη καθώς οι φερόμενες ως εκδότριες επιχειρήσεις των στοιχείων αυτών, κατά τον χρόνο που εκδόθηκαν αυτά ήταν ανύπαρκτες και κατά κανόνα δεν είχαν υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και Φορολογίας εισοδήματος. Στην προσφεύγουσα καταλογίστηκαν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. για λήψη και καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων – εξόδων είτε εικονικών ως προς το πρόσωπο των ανωτέρω εκδοτών είτε πλαστών και εικονικών ως προς το πρόσωπο των ανωτέρω εκδοτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 § 1, 12 § 1 και 18 § § 2 & 9 του Π.Δ. 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις και τα πρόστιμα των διατάξεων των άρθρων 5 και 9 του Ν.2523/1997, για τις διαχειριστικές περιόδους από 2002, 2003, 2004 και 2005.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας οι υπ' αρ.,, και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του ΚΒΣ, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στις 17/09/2008.

Κατά των ως άνω πράξεων, η ελεγχόμενη κατέθεσε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών τις από ... και με ΓΑΚ,,,, προσφυγές-αιτήσεις διοικητικής επίλυσης διαφοράς, με τις οποίες αιτείται τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

- Μη νόμιμη διενέργεια του ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων της φερόμενης ως επιχείρησής της .
- Παράλειψη επίδοσης αντιγράφου της έκθεσης κατάσχεσης.
- Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης.
- Πράξη της φορολογικής αρχής με την οποία επιβάλλεται ενιαίο πρόστιμο για λήψη και καταχώρηση εικονικού τιμολογίου, είναι νομικώς πλημμελής, κατά την έννοια του άρθρου 75 του ΚΦΔ και του άρθρου 79 του ΚΔΔ.
- Παραβίαση της αρχής της καλή πίστης.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αντίθετες με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 παρ.1 του π.δ/τος 99/1977 «περί Κωδικός Φορολογικών Στοιχείων».

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας (Τμήμα 32^ο Μονομελές) επί των ως άνω προσφυγών-αιτήσεων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, εξέδωσε τις υπ' αριθμ.,.....,και αποφάσεις σύμφωνα με τις οποίες αναβάλλει την έκδοση οριστικής απόφασης και αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Ελευσίνας, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, μετά την τήρηση της οποίας πρέπει να επιστραφεί αυτή στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της εν λόγω διαδικασίας και, στη συνέχεια, να εισαχθεί σε νέο δικάσιμο που θα ορισθεί αρμοδίως .

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στην προσφεύγουσα στις ..., τη με αρ. πρωτ. ... πρόσκληση όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει των υπ' αριθμ.,,,και,/.....,αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (32^ο Τμήμα).

Η προσφεύγουσα προσήλθε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. στις και δήλωσε ότι δεν επιθυμεί τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των υπ'αρ. ... Α.Ε.Π. - Κ.Β.Σ. για τις οποίες άσκησε προσφυγές.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 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, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχου, από τον οποίο προκύπτουν οι φορολογικές παραβάσεις, οι οποίες καταλογίζονται με τις εν λόγω πράξεις και οι οποίες ορθά και νόμιμα κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από τις υπ' αριθ.,, ..., .../..... αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών -Τμήμα 32^ο Μονομελές και η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτός καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.- Π.Δ. 186/92 και στην από ... έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.- Π.Δ. 186/92 (η οποία αποτελεί συνέχεια της από έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ), του 4^ο τμήματος της Α' Υποδιεύθυνσης ελέγχων της ΥΠ.Ε.Ε., για τις διαχειριστικές χρήσεις 2002 έως 2005, επί του οποίου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των από 17/11/2008 και με ΓΑΚ,,, ... προσφυγών και αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών-Τμήμα 32^ο Μονομελές, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ.,, ..., .../..... αποφάσεις του.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Γεώργιος Κακιώρας