



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 15 / 07 / 2015

Αριθμός Απόφασης **3051**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης στις **08/05/2009** προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφοράς), της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών την, με ΑΦΜ:, που εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδούκαι, κατά της υπ' αριθμ./**04-03-2009 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα της οποίας ζητείται η ακύρωση,
5. Την υπ' αριθμ./**31-01-2014** Απόφαση του Διοικητικό Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα),
6. Το υπ' αριθμ./**11-05-2015** έγγραφο της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών (Αριθ. Πρωτ./**11-05-2015**)
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από 14/07/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από **08/05/2009** αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για την υπ' αριθμ./**04-03-2009 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών, της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών την , με ΑΦΜ:, που εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού και, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**04-03-2009** απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2008 πρόστιμο ποσού **13.200,00 €** γιατί, κατά το χρονικό διάστημα από 01/07/2008 έως 29/09/2008 εξέδωσε χίλια εξακόσια πενήντα εννέα (1.659) στοιχεία από ειδικό φορολογικό μηχανισμό, αθεώρητα χωρίς παραδρομή και χωρίς να ζητήσει έγκριση από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 § 1β του ΠΔ 186/92, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 8 και της ΠΟΛ 1082/02-06-2003, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 8 περ.β και 9 του Ν. 2523/97.

Η παράβαση προέκυψε από την από **06/02/2009 έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ Π.Δ. Αττικής** κατόπιν της υπ' αριθ./2008 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992.

Με βάση την πιο πάνω έκθεση η ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθμ./**04-03-2009** απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ και επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **13.200 €**.

Η προσφεύγουσα, με την από **08/05/2009** προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- i. Ότι δεν έγινε **κλήση προς ακρόαση**,
- ii. Ότι παραβιάστηκε η **αρχή της αναλογικότητας**,
- iii. Ότι η παράβαση εδράζεται στην ΠΟΛ 1088/2006, η οποία είναι **κανονιστική εγκύκλιος**, με την οποία θεσπίζονται κανόνες δικαίου και κυρώσεις στους φορολογούμενους, ενώ έπρεπε να ρυθμιστούν κατά πρώτον τουλάχιστον με Προεδρικά Διατάγματα,
- iv. Ότι στην έκθεση ελέγχου **δεν γίνεται αναλυτική καταγραφή των αθεώρητων** στοιχείων,
- v. Ότι δεν είχε νόμιμη **υποχρέωση για προσκόμιση των βιβλίων** και των στοιχείων Γ' κατηγορίας στον έλεγχο,
- vi. Ότι η προσβαλλόμενη πράξη **φέρει υπογραφή αναρμόδιου οργάνου**.

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

Με την από 06/02/2009 έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./2008 εντολή του προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε υποβάλλει Προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ για τις φορολογικές περιόδους 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} διμήνου 2008, καθώς και Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους των μηνών 3^{ου}, 5^{ου}, 6^{ου}, 7^{ου} και 8^{ου} 2008. Επειδή μετά το τέλος του 5^{ου} μήνα από την υποβολή δήλωσης, ήτοι από 01/07/2008 μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου (30/09/2008) είχε εκδώσει μηχανογραφικώς 1659 φορολογικά στοιχεία (ήτοι με αριθ. Γεν. Αρ. ΔΦΣΣ από έως), τα οποία λογίζονται ως εκδοθέντα αθεώρητα χωρίς παραδρομή.

Συνεπεία, των ανωτέρω επεβλήθη στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./**04-03-2009 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών, πρόσ-

τιμο ποσού **13.200 €** (ήτοι 15 x 880 €), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 8β και 9 του Ν. 2523/1997, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 09/03/2009.

Ακολούθως η προσφεύγουσα κατά της ανωτέρω Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κατέθεσε εμπρόθεσμα ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών **την από 08/05/2009** και αριθμό πράξης κατάθεσης Νο Προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμού).

Το **Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών** (τμήμα), με την υπ' αριθμ.**/31-01-2014 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 08/05/2009, αποφάσισε την αποχή από την εκδίκαση της παραπάνω προσφυγής και ανέπεμψε την υπόθεση στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς

Η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, συνέταξε την με αριθμ. πρωτ.**/07-04-2015 Πρόσκληση**, προκειμένου η προσφεύγουσα, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών 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.**/31-01-2014 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών** (τμήμα)

Η πρόσκληση κοινοποιήθηκε δια θυροκολλήσεως στις 07/04/2015, στην έδρα της επιχείρησης επί της οδού και Αθήνα.

Η προσφεύγουσα **δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση** και η ανωτέρω ΔΟΥ, διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ.**/11-05-2015 έγγραφό της**, το οποίο έλαβε αρ.πρωτ.**/11-05-2015** από την Υπηρεσία μας.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών την από **07/05/2015** και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή, η οποία μας διαβιβάστηκε με το υπ' αριθμ.**/11-05-2015** έγγραφο της ως άνω ΔΟΥ και έλαβε αρ.πρωτ.**/11-05-2015** από την Υπηρεσία μας, η οποία κρίθηκε από την αρμόδια ΔΟΥ ως **απαράδεκτη που δεν παράγει έννομα αποτελέσματα**, καθόσον για την εν λόγω φορολογική διαφορά **υφίσταται σε εξέλιξη δικαστική διαδικασία**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287) με τις οποίες συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 66 § 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 ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-14 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», στις 07/04/2015 κοινοποίησε στην επιχείρηση την με αριθμ. πρωτ.**/07-04-2015 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 προσφεύγου-

σας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα),

Επειδή από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς της με αρ./2009 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών,

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

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την με αρ./2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα),

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06/02/2009 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ, της ΥΠΕΕ Αττικής 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 08/05/2009, για την με αριθμό/2009 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα) σύμφωνα με την με αρ./2015 απόφαση του

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).