



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604566

Καλλιθέα

30/10/2015

Αριθμός απόφασης:

4305

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.

A) Την από 17.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού του , ΑΦΜ: με έδρα την , κατά της υπ' αριθ. /23-12-2005 προσβαλλόμενης Απόφασης

Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.172,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2005, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/1997.

B) Την από 17.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού του ως άνω , κατά της υπ' αριθ. /12-12-2005 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 14.278,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 1995, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2523/1997.

5.

A) Την υπ' αριθ. /23-12-2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ για τη διαχειριστική περίοδο 2005, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

B) Την υπ' αριθ. /12-12-2005 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ για τη διαχειριστική περίοδο 1995, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.

A) Την υπ' αριθ. πρωτ. /27.03.2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα 7^ο Μονομελές (επί της από 17.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγής - αιτήσεως συμβιβασμού).

B) Την υπ' αριθ. πρωτ. /27.03.2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα 7^ο Μονομελές (επί της από 17.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγής - αιτήσεως συμβιβασμού).

7. Τα υπ αριθ. πρωτ. /02.06.2015 (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ - - 12.06.15 /15.06.15) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

8. Την από 29-09-2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των :

A) από 17.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγής - αίτησης συμβιβασμού

B) από 17.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγής - αίτησης συμβιβασμού,

της επιχείρησης του ,
την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A)

Με την υπ' αριθ. /23-12-2005 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.172,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2005, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 2523/1997.

Η Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ .

B)

Με την υπ' αριθ. /12-12-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 14.278,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 1995, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 6 ν. 2523/1997.

Η Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από το Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ.

Η προσφεύγουσα, με τις υπό κρίση προσφυγές-αιτήσεις συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αποφάσεως επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., καθώς και της πράξεως επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ως προς την απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.

- Κατά την πάγια νομολογία των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων έχει γίνει δεκτό ότι η έκδοση της καταλογιστικής πράξης είναι παράνομη, εφόσον δεν έχει προηγηθεί η κοινοποίηση έγγραφης πρόσκλησης στον οφειλέτη προκριμένου να υποβάλει τις απόψεις του στην Διοίκηση.
- Από τον φάκελο της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι δεν της έγινε νομότυπη επίδοση της επικαλούμενης από τη φορολογική αρχή Πρόσκλησης για την προσκόμιση των βιβλίων της

Ως προς την απόφαση επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

- Κατά την πάγια νομολογία των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων έχει γίνει δεκτό ότι η έκδοση της καταλογιστικής πράξης είναι παράνομη, εφόσον δεν έχει προηγηθεί η κοινοποίηση έγγραφης πρόσκλησης στον οφειλέτη προκριμένου να υποβάλει τις απόψεις του στην Διοίκηση.
- Από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει καθόλου ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου, με εύλογη συνέπεια να μην προκύπτει εάν η χορηγηθείσα εντολή ελέγχου είναι κατά χρόνο σύνομη, ήτοι εάν εξεδόθη προ της ενάρξεως του τακτικού ελέγχου. Επίσης από την ίδια έκθεση δεν προκύπτει ούτε ο τόπος διενέργειας του ελέγχου.
- Οι παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που αναφέρονται στην συμπροσβαλλόμενη απόφαση Κ.Β.Σ., προέκυψαν από την κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων, αλλά οι παραλαβόντες, τα ένδικα στοιχεία της προσφεύγουσας, υπάλληλοι του Υπουργείου Οικονομικών, δεν τήρησαν τη νόμιμη διαδικασία κατασχέσεων των στοιχείων αυτών.
- Η συμπροσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. είναι νομικά πλημμελής, αόριστη και ανεπίδεκτη δικαστικής εκτιμήσεως και ακυρωτέα.
- Αοριστία έκθεσης ελέγχου και Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ.
- Ουσιαστικούς λόγους καθώς η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν είχε την δυνατότητα να εκδώσει τα ένδικα φορολογικά στοιχεία, ουδεμία συμμετοχή είχε κατά την έκδοση αυτών, αλλά και ουδεμία γνώση της έκδοσης των.

Στον προσφεύγοντα _____ του _____, με αντικείμενο εργασιών το _____ και με Α.Φ.Μ.: _____, διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ. και του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α., για τις διαχειριστικές χρήσεις 1995 και 2005.

Με βάση την από 12/12/2005 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ εκδόθηκε η υπ' αριθ. /23-12-2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.172,00 €.

Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξεως έγινε την 30-12-2005.

Με βάση την από /12/2005 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ εκδόθηκε η υπ' αριθ. /12-12-2005 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1995, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 14.278,50 €.

Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξεως έγινε την 30/12/2005.

A)

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο -Τμήμα 7^ο Μονομελές με την υπ' αριθ.:
/27.03.2015 απόφαση του αντίστοιχα,

B)

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο -Τμήμα 7^ο Μονομελές με την υπ' αριθ.:
/27.03.2015 απόφαση του αντίστοιχα,

αναπέμπει τις υποθέσεις : «στον αρμόδιο πλέον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προκειμένου να τηρηθεί νομοτύπως η διαδικασία εξώδικης επίλυσης της διαφοράς, αφού προηγουμένως κλητευθεί νομότυπα η προσφεύγουσα σε τακτή ημερομηνία προς συζήτηση των αιτημάτων της. Μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας, οι υποθέσεις πρέπει να επανεισαχθούν στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας αυτής».

Επειδή η αρμόδια πλέον Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, σε εκτέλεση των ανωτέρω αποφάσεων προέβει στις ενδεδειγμένες ενέργειες, κοινοποίησε τις με αριθ. πρωτ. /28.04.2015 Προσκλήσεις στον προσφεύγοντα και /28.04.2015 και στον πληρεξούσιο – αντίκλητο δικηγόρο του με συστημένες επιστολές (υπ' αριθ. RE GR, RE GR /05.05.2015, για τις δηλωμένες διευθύνσεις προσφεύγοντος και RE GR /05.05.2015 του δικηγόρου και ημερομηνία επίδοσης τους την 21.05.2015, προκειμένου η προσφεύγουσα ή ο δικηγόρος της εντός (5) πέντε εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση να προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της και για τις οποίες εκδόθηκαν οι εν λόγω αποφάσεις.

Επειδή 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 η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς η Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ με το υπ' αρ. πρωτ. /02.06.2015 (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ - 12.06.15 /15.06.15) έγγραφο, διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχων, από τους οποίους 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 την υπ' αριθ. /27.03.2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου -Τμήμα 7^ο Μονομελές, για την πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην διαδικασία εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την υπ' αριθ. /27.03.2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα 7^ο Μονομελές, για την πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. και η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην διαδικασία εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις των ελέγχων, όπως αυτές καταγράφονται στις εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2005, και 1995, επί των οποίων 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των με αριθμό πρωτοκόλλου : και 17.02.2006 αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα 7^ο Μονομελές, σύμφωνα με τις υπ' αρ. πρωτοκόλλου : /27.03.2015 αποφάσεις του.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

Ακριβές Αντίγραφο
Η-Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ