



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 06/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5733

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ./2017 προδικαστική απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου – Μεταβατική Έδρα Ζακύνθου επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/12/2010 και με αριθμό καταχώρησης/2010 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πύργου της ομόρρυθμης εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα το ΑΡΓΑΣΙ ΖΑΚΥΝΘΟΥ, κατά της υπ' αριθμ./30-09-2010 πράξης

επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Το υπ αριθμ. πρωτ./03-07-2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 39167 / 17-07-2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 17/12/2010 και με αριθμόαιτήματος συμβιβασμού της ομόρρυθμης εταιρείας «.....», το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./30-09-2010 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 1.758,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009. Πιο συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών Υπηρεσίες Ξενοδοχείου Ύπνου, δεν εξέδωσε σε τρεις (3) περιπτώσεις πελατών, οι οποίοι είχαν καταλύσει στα ενοικιαζόμενα δωμάτια και είχαν αποχωρήσει, τρεις (3) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για τις οποίες δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί η αξία της κάθε μίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 1, 2, 3 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου ώστε να απαλλαγεί από το επιβληθέν πρόστιμο, άλλως τη μεταρρύθμιση αυτής και τη μείωση του προστίμου στο ελάχιστο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Μη νόμιμη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. και συνεπώς ακυρότητα της εκδοθείσας εν συνεχεία πράξης επιβολής του σχετικού προστίμου.
- 2) Μη πλήρης και ειδική αιτιολογία της πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., όπως προκύπτει από το σώμα της σε συνδυασμό με τη σχετική έκθεση ελέγχου.
- 3) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελώς αιτιολογημένη και ουσιαστικώς εσφαλμένη, αφού ουδέποτε διέπραξε την παράβαση που της καταλογίστηκε.
- 4) Σε κάθε περίπτωση, το επιβληθέν πρόστιμο είναι δυσανάλογο σε σχέση με την υποτιθέμενη παράβαση, ενόψει της έλλειψης υπαιτιότητάς της περί τη διάπραξη αυτής και την ανυπαρξία πρόθεσης για φοροδιαφυγή μέσω αυτής.

Α. Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στην προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., διενεργήθηκε από την Υπηρεσία του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής έλεγχος για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) την 20/08/2010 ημέρα Παρασκευή και ώρα 21:00. Με βάση την από 15/09/2010 σχετική έκθεση ελέγχου της ως άνω Υπηρεσίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./30-09-2010 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.758,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009. Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης έγινε την 26/10/2010.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου τη με αριθμ./17-12-2010 προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Πύργου.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Πύργου – Μεταβατική Έδρα Ζακύνθου, με την αριθμ./2017 απόφαση «....απέχει από την εκδίκαση της υπόθεσης. Αναπέμπει αυτήν στη ΔΟΥ Ζακύνθου, προκειμένου να εξετασθεί το αίτημα της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς. Στη συνέχεια, η υπόθεση, μαζί με το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας, θα διαβιβασθεί και πάλι στο Δικαστήριο και θα ορισθεί νέα δικάσιμος, στην οποία θα κλητευθούν να παραστούν οι διάδικοι». Η Δ.Ο.Υ. Πύργου, απέστειλε με συστημένη επιστολή στον εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας το με αριθμ. πρωτ./30-05-2017 έγγραφο, με θέμα «Διοικητική Επίλυση Διαφοράς», προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για να προβεί στην αποδοχή ή μη της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου – Μεταβατική Έδρα Ζακύνθου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./03-07-2017 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 39167 / 17-07-2017) έγγραφο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 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, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013.

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

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης 21/09/2010 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Α' Υποδιεύθυνσης του ΣΔΟΕ – Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης/2010 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου – Μεταβατική Έδρα Ζακύνθου, σύμφωνα με την αριθμ./2017 απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**