



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

08/03/2018

Αριθμός απόφασης:

1652

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 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.)*».

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

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του με **ΑΦΜ** ως ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας με **ΑΦΜ**, κατοίκου **Νέα Αρτάκη Ευβοίας οδός**, κατά, της υπ' αρ. της υπ' αριθ. /2005 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γαλασίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999-31/12/1999 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. /2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γαλασίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999-31/12/1999 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 17/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, **με ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γαλατσίου επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία και με ΑΦΜ, πρόστιμο του ΚΒΣ συνολικού ποσού 680.851,08 ευρώ λόγω έκδοσης τη χρήση 1999 φορολογικού στοιχείου το οποίο κρίθηκε μερικώς εικονικό και αφορά τεχνικό έργο, καθώς και έκδοσης τιμολογίου προς την εταιρεία που επίσης κρίθηκε μερικώς εικονικό σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§10β και 19 παρ 1 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Γαλατσίου βάσει της από 21/12/2004 έκθεσης ελέγχου **Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)** του ΣΔΟΕ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην εν λόγω εταιρεία με την επωνυμία κατόπιν της υπ' αριθμ./30-11-2004 εντολής του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ουδέποτε του κοινοποιήθηκε έκθεση ελέγχου και η πράξη επιβολής προστίμου του ΚΒΣ. Επίσης ουδέποτε του κοινοποιήθηκε σχετική ειδοποίηση χρέους προκειμένου να ενημερωθεί για την οφειλή.
2. Το άρθρο 5 του ν.2523/1997 κατά το μέρος που θεσπίζει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων αντίκειται στην παρ. 1 του αρθ. 6 της ΕΣΔΑ,
3. Μη τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας για ακρόαση του φορολογουμένου
4. Η παραγραφή έληξε πριν από την κοινοποίηση της ένδικης απόφασης επιβολής προστίμου.

Επειδή με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου **70Β του Ν.2238/1994**, όπως προστέθηκε με την περ. 1 της υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α'/9-5-2013) και ίσχυσε μέχρι την 31.12.2013 (οπότε καταργήθηκε δυνάμει της παρ. 22 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013, όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 26 του Ν.4223/2013), ορίζονται τα εξής: *«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (νυν Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων....»*. Σύμφωνα δε με την περ. 2 της αυτής υποπαραγράφου των αυτών άρθρου και νόμου, *«Οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από **1.8.2013**»*.

Επειδή, δυνάμει της με αριθ. ΠΟΛ 1209/6-9-2013 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ 2371 Β') και της με αριθ. ΠΟΛ 1211/12-9-2013 εγκυκλίου Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται η χρονική αρμοδιότητα της

Υπηρεσίας μας, η οποία αποφαίνεται επί ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων που εκδίδονται από **1.8.2013 και εφεξής**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Ν.4174/2013 καθώς και της με αριθ. ΠΟΛ 1002/31-12-2013 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ 55 Β΄/2014), της με αριθ. ΠΟΛ 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440 Β΄) και της με αριθ. 1069/2014 εγκυκλίου Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται η διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά πράξεων που εκδίδονται ή παραλείψεων που συντελούνται **από την 1.1.2014 και εφεξής**.

Επειδή, βάσει των ως άνω συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση η από 17/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του προσφεύγοντος, κατά, της υπ' αρ. της υπ' αριθ./2005 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γαλασίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999-31/12/1999 που εκδόθηκε προ της 08-06-2005, είναι απαράδεκτη. Τούτο δε ισχύει ανεξάρτητα από τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί έλλειψης νόμιμης επίδοσης της εν λόγω πράξης, δεδομένου ότι, με βάση τη σαφή διατύπωση του νόμου, ως αρχικό κριτήριο για την υπαγωγή ή μη στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 70B ν. 2238/1994 και εν συνεχεία 63 Ν.4174/2013, **τίθεται αποκλειστικά η ημερομηνία έκδοσης της πράξης της φορολογικής αρχής**.

Επομένως, **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, λόγω χρονικής αναρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας**, ενώ παρέλκει προφανώς η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 17/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, **με ΑΦΜ**κατά, της υπ' αρ./2005 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γαλασίου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999-31/12/1999, **ως απαράδεκτη**.

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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.