



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 25-10-2013

Αριθμός απόφασης: 24

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονας 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 30/9/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου [] ενδικοφανή προσφυγή του [] ΑΦΜ [], κατοίκου Αιγίου, οδός [] κατά της υπ' αρ. []/2013 χωρίς ημερομηνία, πράξεως επιβολής προστίμου άρθρου 48 παρ. 1 Ν. 1642/86 και ειδικότερα του άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, της []/27-06-2013 αποφάσεως επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσεως 01-31/12/2011 και της []/27-06-2013 αποφάσεως επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., χρήσεως 01-31/12/2012, του προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Της []/2013/χωρίς ημερομηνία, πράξεως επιβολής προστίμου άρθρου 48 παρ. 1 Ν. 1642/86 και άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, της []/27-6-2013 αποφάσεως επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσεως 01-31/12/2011 και της []/27-6-2013, αποφάσεως επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., χρήσεως 01-31/12/2012, του προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και της από 7/6/2013 οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 24-10-2013 εισήγηση των υπαλλήλων []

Επί της από 23-9-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου []/30-09-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του [] και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων προσβάλλει την []/2013/ χωρίς ημερομηνία, πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 48 παρ. 1 Ν. 1642/86 και άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, την []/27-6-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσεως 01/01-31/12/2011 και την []/27-6-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., χρήσεως 01/01-31/12/2012 του προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών. Με την προσφυγή του ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων λόγω έλλειψης ημερομηνίας καθώς και για λόγους που αφορούν τον χαρακτηρισμό του εισοδήματός του.

1. Επειδή, στο άρθρο 16 παρ. 1 εδάφιο α' του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι: «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου».

2. Επειδή, στο άρθρο 70B¹ παρ. 1 και 2^ο του Ν. 2238/1994, όπως το άρθρο 70B¹ προστέθηκε με την υποπαράγραφο Α.5 εδ. 1 του Ν.4152/09-05-2013, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν..... 2^ο. Οι διατάξεις της περίπτωσης 1, της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013».

3. Επειδή, από την υπ' αριθμ. /2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 48 παρ. 1 Ν. 1642/86 και άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997, η οποία εκδόθηκε χειρόγραφα όπως προκύπτει από το σώμα της Απόφασης, προκύπτει ότι δεν φέρει βεβαία ημερομηνία έκδοσης.

4. Επειδή, από την υπ' αριθμ. /27-6-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. προκύπτει ότι εκδόθηκε μηχανογραφικά μέσα από το σύστημα taxis, έλαβε δε μοναδικό αύξοντα αριθμό τον αριθμό καθώς και μοναδική ημερομηνία έκδοσης την 27-6-2013, κάτωθεν δε της απόφασης τέθηκε η υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης που αναφέρονται στην προμετωπίδα της απόφασης δεν αποτελούν αριθμό και ημερομηνία διεκπεραίωσης, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αλλά τον αριθμό και την ημερομηνία έκδοσης αυτής, όπως ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 εδάφιο α' του Ν. 2690/1999 Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας.

5. Επειδή, από την υπ' αριθμ. /27-6-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. προκύπτει ότι εκδόθηκε μηχανογραφικά μέσα από το σύστημα taxis, έλαβε δε μοναδικό αύξοντα αριθμό τον αριθμό , καθώς και μοναδική ημερομηνία έκδοσης την 27-6-2013, κάτωθεν δε της απόφασης τέθηκε η υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης που αναφέρονται στην προμετωπίδα της απόφασης δεν αποτελούν αριθμό και ημερομηνία διεκπεραίωσης, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αλλά τον αριθμό και την ημερομηνία έκδοσης αυτής, όπως ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 εδάφιο α' του Ν. 2690/1999 Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας.

6. Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην επιτροπή του άρθρου 70B' του Ν. 2234/1994, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Α.5 εδ. 1 του Ν.4152/09-05-2013, για πράξεις που εκδίδονται από 1/8/2013 και δεδομένου ότι οι Αποφάσεις επιβολής προστίμου 27-6-2013 και 27-6-2013, φέρουν βεβαία ημερομηνία έκδοσης την 27-6-2013 (πριν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος των διατάξεων της υποπαράγραφου Α.5 εδ. 1 του Ν.4152/09-05-2013, ήτοι 01-08-2013).

7. Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, η κρίσιμη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτή

Για τους λόγους αυτούς

Αποφασίζουμε

1. Την ακύρωση της υπ' αριθμ. 27-6-2013 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 48 παρ. 1 Ν. 1642/86 και άρθρου 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997 για λόγους νομικής πλημμέλειας, ήτοι την έλλειψη βεβαίας χρονολογίας.

2. Την απόρριψη της προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις υπ' αριθμ. 27-6-2013 και υπ' αριθμ. 27-6-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., οι οποίες φέρουν βεβαία ημερομηνία έκδοσης αυτών την 27-6-2013, λόγω αναρμοδιότητας.

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοσή της, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. (ν.2717/1999 όπως ισχύει), 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την πα-
ρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ