



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 07/02/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 245

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 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 70Β' «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. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)

γ. 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 .../...../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά των αρ., και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 2001, 2002, 2003 και 2004 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις με αριθ./-.....-2013,/-.....-2013,/-.....-2013 και/-.....-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003 και 01/01-31/12/2004 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../.../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 30/01/2014 εισήγηση του Α4 Τμήματος της Υπηρεσίας μας

Επί της από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ., και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης με τις οποίες επιβλήθηκαν σε βάρος της πρόστιμα συνολικού ποσού 36.683,78 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001, 36.683,88 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, 68.304,17 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 και 56.750,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2, περ. γ, υποπ. αα, του Ν. 4174/2013 και των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 12 παρ.1, 9, 10, 11, 14 και 18 παρ.2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του Ν.2523/1997.

Οι ανωτέρω παραβάσεις αφορούν:

α) Τη ζήτηση και λήψη στη χρήση 2001 έξι (6) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών), χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικής εικονικής αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 50.000.000 δρχ πλέον ΦΠΑ, εκδόσεως (ΑΕΠ/2013),

β) Τη ζήτηση και λήψη στη χρήση 2002 πέντε (5) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών), χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικής εικονικής αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 146.735,54 € πλέον ΦΠΑ, εκδόσεως (ΑΕΠ/2013),

γ) Τη ζήτηση και λήψη στη χρήση 2003 οκτώ (8) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών), χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικής εικονικής αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 273.316,67 € πλέον ΦΠΑ, εκδόσεως (ΑΕΠ/2013) και

δ) Τη ζήτηση και λήψη στη χρήση 2004 τεσσάρων (4) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών), χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικής εικονικής αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 227.000,00 € πλέον ΦΠΑ, εκδόσεως (ΑΕΠ/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Βάσει της από .../.../2013 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας, καταλογίστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης παραβάσεις στην προσφεύγουσα, όπως αυτές αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Πριν την έκδοση των αποφάσεων επιβολής προστίμου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, προσήλθε η προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και υπέβαλε την με αρ. πρωτ./-...-2013 ανέκκλητη αίτηση - δήλωσή της, προκειμένου τα πρόστιμα αυτά να υπολογιστούν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 (μεταβατικές διατάξεις) του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/26-7-2013).

Στις .../.../2013 εκδόθηκαν οι υπ' αριθ.,, και/2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2, περ.γ', υποπ.α' του Ν.4174/2013, έπειτα από την προαναφερόμενη αίτηση της φορολογουμένης.

Κατόπιν αυτού, στις/.../2013 κατέβαλε η προσφεύγουσα το 60% του ποσού των αποφάσεων επιβολής προστίμου, όπως αυτά προσδιορίστηκαν με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, με τα υπ' αριθ.,, και διπλότυπα της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης. Το υπόλοιπο δε 40% του ποσού των προστίμων κατεβλήθη στις ... και/.../2013 με πληρωμή μέσω τραπεζών.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1210/6-9-13, παράγραφος ΙΙΙ, περίπτωση Α, υποπ. α) Υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι και 25.7.2013 (ημερομηνία δημοσίευσης του ΚΦΔ 26.7.13) μπορεί να επιλεγεί η εφαρμογή της νέας διάταξης εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής ΑΕΠ. Επίσης υπάρχει δυνατότητα έκδοσης της ΑΕΠ εξ αρχής με τις νέες διατάξεις εφόσον πριν την έκδοση της ΑΕΠ υποβληθεί ανέκκλητη δήλωση από το φορολογούμενο με την οποία θα επιλέγει την έκδοση της ΑΕΠ με τις νέες διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα όχι μόνο υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ανέκκλητη αίτηση-δήλωση της για υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4174/2013, αλλά επιπλέον εξόφλησε το οφειλόμενο ποσό των προστίμων.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ: 1249/21/11/2013 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 του ν.4174/2013» ορίζεται ρητά στην περίπτωση 1 ότι: «..... Για τις υποθέσεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 για τις οποίες εκδίδονται απευθείας οι Α.Ε.Π. με βάση το νέο καθεστώς, διότι ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των ευνοϊκότερων διατάξεων, δεν είναι δυνατή η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής επί των Α.Ε.Π. αυτών, σύμφωνα με τις παραγράφους 5 και 9 του άρθρου 66 του Κώδικα.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κατά των υπ' αριθ.,, και/...-...-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης ως απαράδεκτη.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).