



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 16-05-2014

Αριθμός απόφασης: 1222

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. Δ6Α 1198069 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 Απόφαση; του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Το άρθρο 50 του ν. 4238/2014 (ΦΕΚ Α' 38).
3. Την ΠΟΛ 1066/27-2-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
4. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/09-04-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής » (ΦΕΚ Β' 975).
5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα τον δήμο επί της οδού, κατά των: 1) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 1.876.180,80 € για τη διαχειριστική περίοδο 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω

παράβασης των διατάξεων του άρθρου 18 §§ 2 & 9 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 § 1 και 30 §§ 2 & 4 του ίδιου Π.Δ. και του άρθρου 19 §§ 3 & 4 του Ν. 2523/1997, 2) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 1.216.108,80 € για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 18 §§ 2 & 9 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 § 1 και 30 §§ 2 & 4 του ίδιου Π.Δ. και του άρθρου 19 §§ 3 & 4 του Ν. 2523/1997, 3) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 455.157,60 € για τη διαχειριστική περίοδο 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 18 §§ 2 & 9 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 § 1 και 30 §§ 2 & 4 του ίδιου Π.Δ. και του άρθρου 19 §§ 3 & 4 του Ν. 2523/1997, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις: 1) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2007, 2) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2008, 3) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-7-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής αρχής.

8. Την από εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στα σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

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

Στην προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με αντικείμενο εργασιών γενικό εμπόριο και με Α.Φ.Μ. διενεργήθηκε από το έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ για τις διαχειριστικές χρήσεις 2007-2008-2009.

Με την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών του καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας παραβάσεις ΚΒΣ και συγκεκριμένα:

1) στην χρήση 2007 λήψη εκατόν ογδόντα τρία (183) πλαστών και εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, το καθένα καθαρής αξίας μικρότερης των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και συνολικής αξίας **1.876.180,80€**.

2) στην χρήση 2008 λήψη εκατόν δέκα εννέα (119) πλαστών και εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη Φορολογικών στοιχείων, το καθένα καθαρής αξίας μικρότερης των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και συνολικής αξίας **1.216.108,80 €**.

3) στην χρήση 2009 λήψη σαράντα ένα (41) πλαστών και εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη Φορολογικών στοιχείων, το καθένα καθαρής αξίας μικρότερης των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και συνολικής αξίας **455.157,60€**.

Με βάση την ως άνω έκθεση ελέγχου εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ.:

A) η υπ' αριθμ. ΑΕΠ του ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία καταλογίσθηκαν εκατόν ογδόντα τρία (183) αυτοτελή πρόστιμα, μικρότερα το καθένα των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και συνολικά **1.876.180,80€**.

B) η υπ' αριθμ. ΑΕΠ του ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία καταλογίσθηκαν εκατόν δέκα εννέα (119) αυτοτελή πρόστιμα, μικρότερα το καθένα των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και συνολικά **1.216.108,80€**.

Γ) η υπ' αριθμ. ΑΕΠ του ΚΒΣ, σύμφωνα με την οποία καταλογίσθηκαν σαράντα ένα (41) αυτοτελή πρόστιμα, μικρότερα το καθένα των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ και συνολικά **455.157,60€**.

Η κοινοποίηση των ανωτέρω ΑΕΠ ΚΒΣ έγινε την

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε μέσω της Δ.Ο.Υ. την με αριθ. ενδικοφανή προσφυγή προς την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. (Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70Α του Ν. 2238/94).

Το αίτημα της προσφεύγουσας, δεν διαβιβάσθηκε στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ., ως σχετική προαναφερόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. σε σχετικό ερώτημα της Υπηρεσίας μας.

Η Δ.Ο.Υ. με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο προς την προσφεύγουσα και με κοινοποίηση στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. του άρθρου 70^Α Ν.2238/94, ενημέρωσε την προσφεύγουσα για τις ισχύουσες διατάξεις και της γνωστοποίησε, ότι, επειδή κανένα από τα επιμέρους καταλογισθέντα πρόστιμα που συνθέτουν τα επιβληθέντα πρόστιμα με τις Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, και δεν υπερβαίνει τις 50.000 ευρώ, τα πρόστιμα οριστικοποιήθηκαν και βεβαιώθηκαν ως οριστικά, **λόγω παρέλευσης του χρόνου άσκησης της προσφυγής ή του δικαιώματος διοικητικής επίλυσης ενώπιον του αρμοδίου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..**

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα, με την με αριθμό πρωτοκόλλου εξώδικη δήλωση διαμαρτυρία - πρόσκληση της ζήτησε από την Δ.Ο.Υ., να διαβιβάσει άμεσα προς την επιτροπή του άρθρου 70^Α του ν 2238/1994 την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή (αίτηση) διοικητικής επίλυσης επειδή σύμφωνα με τις απόψεις της η Δ.Ο.Υ. "υποχρεούται να διαβιβάσει στην Επιτροπή χωρίς να έχει οποιαδήποτε αρμοδιότητα να κρίνει αν η Επιτροπή είναι καθ' ύλην αρμόδια ή αναρμόδια για την εξέταση της. Για το αν η Επιτροπή είναι αρμόδια για την αιτούμενη διοικητική επίλυση λόγω του ύψους του αντικειμένου της διαφοράς μόνο η ίδια έχει δικαίωμα να αποφανθεί όταν η σχετική αίτηση περιέλθει σε αυτήν."

Στην συνέχεια όπως αναφέρουμε και ανωτέρω η **προσφεύγουσα** κατέθεσε στην Υπηρεσία μας μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το Ν. 4238/17-02-2014 εντός προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του νόμου.

Επειδή, στο άρθρο 50 του Ν 4238/2014, (ΦΕΚ Α'/17-02-2014) ορίζεται ότι «α. Υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α του ν. 2238/1994 (Α' 151), για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάστηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, δύνανται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΑΙ 170), εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η

σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί, Η αίτηση εξετάζεται, μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας εντός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μετά την υποβολή της αίτησης, τυχόν βεβαιώσεις οφειλών που εδράζονται στις αντίστοιχες υποθέσεις διαγράφονται και οι σχετικές απαιτήσεις του Δημοσίου επαναβεβαιώνονται και εισπράττονται είτε με βάση την απόφαση της ως άνω Υπηρεσίας είτε με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας εντός της οποίας δύναται να αποφανθεί η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης. » .

Επειδή, ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας για ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων ΑΕΠ, λόγω της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Επιτροπής του άρθρου 70Α' ως ισχυρίζετε στην ενδικοφανή της προσφυγή, δεν ευσταθεί, δεδομένου, ότι, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και, συνακολούθως, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν αποτελούν "διάδοχο" της Επιτροπής του άρθρου 70Α' και σαφώς δεν επιλαμβάνονται του συνόλου των εκκρεμοτήτων αυτής, εκτός εάν υπάρχει ρητή νομοθετική πρόβλεψη σχετικά.

Επειδή, στο πλαίσιο αυτό, δεν είναι δυνατή η υπαγωγή της προσφεύγουσας στις ειδικές διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4238/2014 (ΦΕΚ 38/17.2.2014, Τεύχος Α') επειδή το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας με την υπ' αριθμ. ενδικοφανή της προσφυγή, δεν είχε διαβιβαστεί από τη Δ.Ο.Υ. στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. σύμφωνα και με τα προβλεπόμενα στην Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1152/15.6.2012, στο πλαίσιο δικαστικού συμβιβασμού και δεν αποτελούσε εκκρεμή υπόθεση κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης και της ΠΟΛ. 1066/27.02.2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με την οποία διευκρινίζεται ότι τα οριζόμενα στο άρθρο 50 του ν.4238/2014, καταλαμβάνουν υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών που αφορούν υποβληθείσες εντός της προβλεπόμενης από την κοινοποίηση στον υπόχρεο των οικείων καταλογιστικών πράξεων του ελέγχου προθεσμίας αιτήσεις διοικητικής επίλυσης με ενδικοφανή χαρακτήρα, όπως και τυχόν λοιπές από τον ίδιο εν λόγω έλεγχο εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις, για την εξέταση των οποίων η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. ήταν αποκλειστικώς αρμόδιο όργανο, σύμφωνα με τις σχετικές ΑΥΟ ΠΟΛ 1140/2012 και ΠΟΛ 1152/2012 Εγκύκλιο του Υπουργού Οικονομικών, εφόσον εκκρεμούσαν ενώπιον της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. μέχρι και 31.12.2013.

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

Επειδή δεν τυχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 50 του Νόμου 4238/2014, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ, κατά των:

- 1) Της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Π.Δ. 186/1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007
- 2) Της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008.
- 3) Της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009.

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).