



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 30/06/2014

Αριθμός απόφασης: 2024

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

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. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Το άρθρο 50 του ν 4238/2014 (ΦΕΚ Α' 38).

3. Τις ΠΟΛ 1066/27-2-2014 & ΠΟΛ 1142/15-5-2014 Εγκυκλίους της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου (Αίτηση) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....»,
.....,
....., ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. κατά των υπ αριθ.
...../2012,/2012/2012,/2012 και/2012 αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ (διαχειριστικών περιόδων 1-1/31-12-2007, 1-1/31-12-2008, 1-1/31-12-2009, 1-1/31-12-2010 και 1-1/31-12-2011 αντιστοίχως του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., οι οποίες εκδόθηκαν στην συνέχεια της από έκθεσης

ελέγχου ΚΒΣ των εφοριακών υπαλλήλων του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.) και, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις υπ αριθ. /2012, /2012 /2012, /2012 και / 2012 αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ (διαχειριστικών περιόδων 1-1/31-12-2007, 1-1/31-12-2008, 1-1/31-12-2009, 1-1/31-12-2010 και 1-1/31-12-2011 αντιστοίχως του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των εφοριακών υπαλλήλων του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.) και

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από (Αίτησης) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»,
....., ΑΦΜ Δ.Ο.Υ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ αριθ. /2012, /2012 /2012, /2012 και / 2012 αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ (διαχειριστικών περιόδων 1-1/31-12-2007, 1-1/31-12-2008, 1-1/31-12-2009, 1-1/31-12-2010 και 1-1/31-12-2011 αντιστοίχως του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν στην συνέχεια της από έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ των εφοριακών υπαλλήλων του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.) και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για κάθε διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.

Οι παραβάσεις αφορούν μη έκδοση τιμολογίων αγοράς για τις παραπάνω χρήσεις συνολικής αξίας (για όλες τις χρήσεις) 965.927,09€, τα οποία όφειλαν να εκδοθούν κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 12 του ΚΒΣ επί αρνήσεως έκδοσης των σχετικών παραστατικών από τους υπόχρεους φαρμακεία.

Η προσφεύγουσα κατά των πράξεων κατέθεσε την από με με Α.Π. αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς – συμβιβασμού προς την Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70^α του ΚΦΕ δια μέσου της Δ.Ο.Υ. Η επιτροπή εξέτασε την το αίτημα της προσφεύγουσας και συνετάχθη το με αριθ. /2013) πρακτικό, βάσει του οποίου δεν επήλθε διοικητική

επίλυση της διαφοράς. Όπως προκύπτει από το πρακτικό στην συνεδρίαση της η προσφεύγουσα εταιρεία εκπροσωπήθηκε από τους και με βάσει την από εξουσιοδότηση του νομίμου εκπροσώπου

Η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου προσφυγή την με αρ. καταχώρησης ΠΡΦ...../2014.

Την η προσφεύγουσα κατέθεσε προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) την με Α.Π. αίτησή της για την επανεξέταση της από «..... ενδικοφανούς αιτήσεως της» για την διοικητική επίλυση της διαφοράς που δημιουργήθηκε από την έκδοση και επίδοση στην προσφεύγουσα εταιρία των παρακάτω πράξεων ήτοι των υπ αριθ. αριθ./2012,/2012/2012,/2012 και/ 2012 αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ (διαχειριστικές χρήσεις 2007, 2008, 2009,2010 και 2011 αντιστοίχως) Προϊσταμένου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 184 του Ν.4261/2014](#) (ΦΕΚ Αί 07/5.5.2014) «Πρόσβαση στη δραστηριότητα των πιστωτικών ιδρυμάτων και προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2013/36/ΕΕ), κατάργηση του ν. 3601/2007 και άλλες διατάξεις» με την οποία προστέθηκε περίπτωση γ' στο [άρθρο 50 του ν. 4238/2014](#), αναφορικά με τη δυνατότητα εξέτασης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) του [άρθρου 63 του ν.4174/2013](#), υποθέσεων οι οποίες είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του [άρθρου 70Α του ν. 2238/1994](#), με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013 και εν συνεχεία παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες με την ΠΟΛ.: 1142/ Αθήνα, 15 Μαΐου 2014:

Παρ. Α. Υπαγόμενες υποθέσεις «Με την ως άνω περίπτωση γ' όπως αυτή προστέθηκε στο [άρθρο 50 του ν.4238/2014](#), ορίζεται ότι οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α' του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α'186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου (5.5.2014).

Συνεπώς και υπό τις ανωτέρω προϋποθέσεις, οι υποθέσεις που εισήχθησαν με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α του ν. 2238/1994 (Ε.Δ.Ε.Φ.Δ.) **και δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013**, δύνανται να εξετάζονται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, κατόπιν υποβολής μέσω της αρμόδιας

φορολογικής αρχής σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, η οποία αποφαίνεται στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών, μετά την οποία η αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Επισημαίνεται ότι τα οριζόμενα στην ως άνω νέα περίπτωση γ' του άρθρου 50 του ν.4238/2014, δεν καταλαμβάνουν τις αιτήσεις που υποβλήθηκαν ενώπιον της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. στο πλαίσιο του δικαστικού συμβιβασμού.»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η προσφεύγουσα κατέθεσε αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με Α.Π./2013 προς την Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70^Α του Κ.Φ.Ε. η οποία εξετάστηκε την και συνετάχθη το με αριθ./...../2013) πρακτικό. Κατά συνέπεια των ανωτέρω η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια εξέτασης της συγκεκριμένης αίτησης η οποία για τον λόγο αυτόν πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις των [παραγράφων 1 , 2 , 3 και 4 του άρθρου 70 Α του Κ.Φ.Ε.](#) , όπως ισχύουν, και διευκρινίστηκαν με την ΠΟΛ 1152/15-6-2012 μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι έργο της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. είναι η διοικητική επίλυση των μετά από έλεγχο αμφισβητούμενων φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο.

Ειδικότερα, με τις ως άνω διατάξεις καθορίζεται ότι η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. επιλαμβάνεται του έργου της, εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

Συνεπώς, η Επιτροπή επιλαμβάνεται, ως αρμόδιο όργανο, της διοικητικής επίλυσης των μετά από έλεγχο φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο, κατόπιν αίτησης του υπόχρεου, εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- ο υπόχρεος σε βάρος του οποίου εκδόθηκε καταλογιστική πράξη για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας, αμφισβητεί την ορθότητά της ως προς τον κύριο φόρο, τέλος, εισφορά, ή ως προς τον καταλογισμό παράβασης ή προστίμου, και
- η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ.

Στις περιπτώσεις δε που η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. καθίσταται αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Όσον αφορά τον Φ.Π.Α., στον αμφισβητούμενο κατά τα ως άνω φόρο περιλαμβάνεται και η μείωση πιστωτικού υπολοίπου.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στις περιπτώσεις που δεν αμφισβητείται εκ μέρους του υπόχρεου η ορθότητα της καταλογιστικής πράξης ως προς τον κύριο φόρο, τέλος, εισφορά ή ως προς τον καταλογισμό της παράβασης ή του προστίμου, ή στις περιπτώσεις που αμφισβητείται μεν εκ μέρους του υπόχρεου η ορθότητα της καταλογιστικής πράξης ως προς τον κύριο φόρο, τέλος, εισφορά ή ως προς τον καταλογισμό της παράβασης ή του προστίμου, πλην όμως η κατά τα ως άνω αμφισβητούμενη διαφορά δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ, αρμόδιο για τη διοικητική επίλυση της φορολογικής διαφοράς παραμένει το κατά περίπτωση υφιστάμενο όργανο.

Διευκρινίζεται εν προκειμένω ότι, σε περίπτωση που η κατά τα ως άνω αμφισβητούμενη φορολογική διαφορά υπερβαίνει τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ και μέχρι τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του φορολογούμενου να ζητήσει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, είτε από το αρμόδιο όργανο που ορίζεται από τις επιμέρους φορολογίες, είτε από την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ., ή ακόμη να προσφύγει στο αρμόδιο δικαστήριο, χωρίς να προηγηθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Περαιτέρω δε και προκειμένου οι φορολογικές διαφορές να επιλύονται κατά τρόπο ενιαίο από ένα όργανο, προβλέπεται ότι η Επιτροπή επιλαμβάνεται της διοικητικής επίλυσης του συνόλου των διαφορών, όλων των εκδοθειςών καταλογιστικών πράξεων, ανεξαρτήτως ύψους ποσού, όλων εν γένει των φορολογικών αντικειμένων από τον ίδιο φορολογικό έλεγχο, εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, σε μία τουλάχιστον από τις καταλογιστικές πράξεις καθιστά την Επιτροπή αρμόδια ή αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση αυτής.

Ειδικότερα, σε περίπτωση καταλογιστικής πράξης του ελέγχου με την οποία καταλογίζονται διακεκριμένως περισσότερα ποσά, για τον καθορισμό της αρμοδιότητας της Επιτροπής, λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο από αυτά που αμφισβητούνται, η δε Επιτροπή επιλαμβάνεται για το σύνολο των καταλογισθέντων στην πράξη ποσών, εφόσον έχει την υλική αρμοδιότητα έστω και για ένα από αυτά.

Επειδή σε καμία από τις επίμαχες πράξεις δεν υφίσταται επιμέρους διαφορά (πρόστιμο) το οποίο να υπερβαίνει τις 50.000,00€, και επειδή οι προσβαλλόμενες υπ αριθ. αριθ./2012,/2012/2012,/2012 και/ 2012 αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ (διαχειριστικών περιόδων 1-1/31-12-2007, 1-1/31-12-2008, 1-1/31-12-2009, 1-1/31-12-2010 και 1-1/31-12-2011 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εκδόθηκαν την δηλαδή πριν την και επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013, πρέπει η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή να απορριφθεί και εκ του λόγου αυτού ως απαράδεκτη.

Για τους λόγους αυτούς

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α/α ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές αντίγραφο αυθημερόν
Η αρμόδια Υπάλληλος του τμ.
Διοικητικής Υποστήριξης

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).