



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 15-07-2014

Αριθμός απόφασης: 2184

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. Την ΠΟΛ 1066/27-2-2014 Εγκύκλιο 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 ενδικοφανή προσφυγή του του (μητρ/μο:), με διεύθυνση (ΤΑΧΙΣ), (ΕΝΔ. ΠΡΟΣΦΥΓΗ), με αντικ. δραστηριότητας ΚΑΙ και ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατά των υπ αριθ./2002 αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν στην συνέχεια της από (και θεώρησης) έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ των εφοριακών

υπαλλήλων του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)
....., και των υπ αριθμ./2010,/2010,
...../2010,/2010 Α.Ε.Π. ΚΚΣ οι οποίες εκδόθηκαν στην συνέχεια της από
έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. με την οποία θεραπεύτηκε η τυπική παράλειψη
της μη επίδοσης κλήσης προς ακρόαση και υιοθετήθηκαν τα συμπεράσματα της από της από
..... (και θεώρησης) έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ των εφοριακών υπαλλήλων του
ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)
....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις υπ αριθ./2002
αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες
εκδόθηκαν στην συνέχεια της από (και θεώρησης) έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ
των εφοριακών υπαλλήλων του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)
..... και τις υπ αριθμ./2010,
...../2010,/2010,/2010 Α.Ε.Π. ΚΚΣ οι οποίες εκδόθηκαν στην συνέχεια της από
..... έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. με την οποία θεραπεύτηκε η τυπική
παράλειψη της μη επίδοσης κλήσης προς ακρόαση και υιοθετήθηκαν τα συμπεράσματα της
από της από (και θεώρησης) έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ των εφοριακών
υπαλλήλων του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)
....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά
έγγραφα.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς
προσφυγής του του (μητρ/μο:), με
διεύθυνση (ΤΑΧΙΣ),
(ΕΝΔ. ΠΡΟΣΦΥΓΗ), με αντικ. δραστηριότητας ΚΑΙ
..... και ΑΦΜ Δ.Ο.Υ., η οποία
κατατέθηκε **ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΑ** ως προς την προθεσμία που ορίζει η περίπτωση γ' στο [άρθρο 50](#)
[του ν. 4238/2014](#) και η **ΠΟΛ. 1142/15/5/2014** και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων
της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την
αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ αριθ./2002
αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ οι οποίες αναλυτικά περιγράφονται παρακάτω του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν στην συνέχεια της από
..... (και θεώρησης) έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ των εφοριακών υπαλλήλων
του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)
....., επεβλήθησαν στον προσφεύγοντα οι παρακάτω παραβάσεις:

1. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 2.873.064,00€, για έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενο εκδότη τον «....., –» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1999 σε 89 περιπτώσεις συνολικής αξίας 489.498.290δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

2. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 2.611.192,00€, για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενο εκδότη τον «....., , ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ,» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1998 σε 32 περιπτώσεις συνολικής αξίας 444.881.902δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

3. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 1.925.546,00€, για έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενο εκδότη τον «....., ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ,» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1999 σε 57 περιπτώσεις συνολικής αξίας 328.065.125δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

4. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 1.299.182,00€, για έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενο εκδότη τον «.....» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1998 σε 11 περιπτώσεις συνολικής αξίας 221.348.420δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

5. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 150.990,00€, για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενη εκδότρια την «.....» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1997 σε 10 περιπτώσεις συνολικής αξίας 25.725.140δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

6. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 198.750,00€, για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενη

εκδότρια την «.....» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1998 σε 12 περιπτώσεις (με αξία άνω των 300.000 δρχ) συνολικής αξίας 33.762.280δρχ και σε 1 περίπτωση (κάτω των 300.000 δρχ) ύψους 220.390δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

7. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 19.074,00€, για την έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενη εκδότρια την ανύπαρκτη επιχείρηση «..... - Ο.Ε.,,, ΑΦΜ Δ.Ο.Υ.» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1998 σε 13 περιπτώσεις συνολικής αξίας 3.250.000δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

8. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 52.902,00€, για την έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενη εκδότρια την ανύπαρκτη επιχείρηση «..... - Ο.Ε.,,, ΑΦΜ Δ.Ο.Υ.» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1999 σε 10 περιπτώσεις (κάτω των 300.000δρχ) συνολικής αξίας 2.815.000δρχ και σε 22 περιπτώσεις (άνω των 300.000δρχ) συνολικής αξίας 8.015.000δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

9. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 6.446,00€, για την έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων με φερόμενο εκδότη τον «.....» στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1998 σε 11 περιπτώσεις συνολικής αξίας 2.520.000δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

10. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 48.820,00€, για την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1997 σε 7 περιπτώσεις συνολικής αξίας 8.218.050δρχ και σε 1 περίπτωση 156.726 δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

11. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 189.464,00€, για την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων στην

διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1998 σε 7 περιπτώσεις συνολικής αξίας 32.280.000 δρχ. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

12. Με την ΑΕΠ/2002 επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 586,00€, για την μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων στην διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2001. Η ΑΕΠ αυτή ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους και αναπέμφθηκε στην διοίκηση με την με αρ./2009 απόφαση του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Εν συνεχεία των παραπάνω αποφάσεων/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009 και/2009 του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου με τις οποίες ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους οι παραπάνω Α.Ε.Π. και με τις οποίες αναπέμφθηκαν οι υποθέσεις στην Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. με την οποία θεραπεύτηκε η τυπική παράλειψη της μη επίδοσης κλήσης προς ακρόαση (στην οποία δεν ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα) και κατά τα λοιπά (διαπιστώσεις – πορίσματα) υιοθετήθηκαν τα συμπεράσματα της από της από (και θεώρησης) έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ των εφοριακών υπαλλήλων του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.) , , Εν συνεχεία εκδόθηκαν:

1. Η με αρ./2010 ΑΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1997 με την οποία επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 199.812,20€ η οποία κοινοποιήθηκε στον λόγω αγνώστου διαμονής την (ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει την κατοικία του στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ.), αλλά και στον εξουσιοδοτημένο με θεωρημένο γνήσιο της υπογραφής «πληρεξούσιο» του προσφεύγοντος του κατοίκου , , ΑΦΜ την με Α.Π...../ Δ.Ο.Υ. , κατόπιν της με Α.Π./2012 αίτησης που υπεβλήθη.
2. Η με αρ./2010 ΑΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1998 με την οποία επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 4.359.328,60€ η οποία κοινοποιήθηκε στον λόγω αγνώστου διαμονής την (ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει την κατοικία του στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ.), αλλά και στον εξουσιοδοτημένο με θεωρημένο γνήσιο της υπογραφής «πληρεξούσιο» του προσφεύγοντος του κατοίκου , , ΑΦΜ την με Α.Π...../ Δ.Ο.Υ. , κατόπιν της με Α.Π./2012 αίτησης που υπεβλήθη.
3. Η με αρ./2010 ΑΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-1999 με την οποία επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 4.851.514,40€ η

οποία κοινοποιήθηκε στον λόγω αγνώστου διαμονής την (ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει την κατοικία του στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ.), αλλά και στον εξουσιοδοτημένο με θεωρημένο γνήσιο της υπογραφής «πληρεξούσιο» του προσφεύγοντος του κατοίκου ΑΦΜ την με Α.Π...../ Δ.Ο.Υ., κατόπιν της με Α.Π./2012 αίτησης που υπεβλήθη.

4. Η με αρ./2010 ΑΕΠ για την διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12-2001 με την οποία επεβλήθη διοικητικό πρόστιμο με τις διατάξεις του ν.2523/97 ύψους 586,00€ η οποία κοινοποιήθηκε στον λόγω αγνώστου διαμονής την (ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει την κατοικία του στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ.), αλλά και στον εξουσιοδοτημένο με θεωρημένο γνήσιο της υπογραφής «πληρεξούσιο» του προσφεύγοντος του κατοίκου ΑΦΜ την με Α.Π...../ Δ.Ο.Υ., κατόπιν της με Α.Π./2012 αίτησης που υπεβλήθη.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει αδιαμφισβήτητα ότι ο προσφεύγων τελεί σε γνώση των παραπάνω/2010,/2010,/2010,/2010 Α.Ε.Π. το αργότερο την που επιδόθηκαν στον εξουσιοδοτημένο του με θεωρημένο γνήσιο της υπογραφής του προσφεύγοντος , του Κατά συνέπεια η κατατεθείσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με Α.Π./-2012 «ενδικοφανής προσφυγή για την ακύρωση Α.Ε.Π.» προς την επιτροπή του άρθρου 70^Α του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/94) ήταν εκπρόθεσμη λόγω παρόδου της προθεσμίας των 60 ημερών από της γνώσης – κοινοποίησης των πράξεων. Η υπόθεση συζητήθηκε ενώπιον της επιτροπής του άρθρου 70^Α του ΚΦΕ στις 10-7-2013 και ώρα 10:20' και τον προσφεύγοντα εκπροσώπησε η εξουσιοδοτημένη με θεωρημένο γνήσιο της υπογραφής του προσφεύγοντος δικηγόρος ΑΜ ΔΣΑ Η επιτροπή με το με Α.Π.....(.....4/...../2013) πρακτικό απεφάνθη ομόφωνα ότι είναι αναρμόδια να εξετάσει την αίτηση του φορολογουμένου διότι τα καταλογισθέντα ποσά των ΑΕΠ ΚΒΣ , λόγω εκπρόθεσμης κατάθεσης προσφυγής, έχουν οριστικοποιηθεί και βεβαιωθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ως εκ τούτου δεν υπάρχει φορολογική διαφορά προκειμένου να εξετασθεί από την επιτροπή.

Το πρακτικό της επιτροπής κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. με το με Α.Π. ΔΠΕΙΣ ΕΞ 2013 έγγραφο το οποίο παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. με το με Α.Π. έγγραφο την

Την ο προσφεύγων κατέθεσε προς την Υπηρεσία μας (Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και μετέπειτα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) την υποβαλλόμενη μέσω του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με Α.Π. ενδικοφανή προσφυγή της για την επανεξέταση των Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. υπ αριθ.,...../2002 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και των/2010,/2010,/2010,/2010 Α.Ε.Π. της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή συνεπεία της ακύρωσης - εξαφάνισης των παραπάνω με αρ./2002 αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ με τις προαναφερθείσες αποφάσεις/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009,/2009 και/2009 του Α΄ Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου και εν συνεχεία της διαγραφής των επιβληθέντων προστίμων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέλειψε η φορολογική διαφορά, κατά συνέπεια η κατατεθείσα προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη ως προς τις συγκεκριμένες περιπτώσεις – ως άνευ αντικειμένου, καθώς οι συγκεκριμένες προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εξαφανιστεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 184 του Ν.4261/2014](#) (ΦΕΚ Α΄ 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 υπόθεση συζητήθηκε ενώπιον της επιτροπής του άρθρου 70^α του ΚΦΕ στις και ώρα 10:20' και τον προσφεύγοντα εκπροσώπησε η εξουσιοδοτημένη με θεωρημένο γνήσιο της υπογραφής του προσφεύγοντος δικηγόρος AM ΔΣΑ Η επιτροπή με το με Α.Π.....(....../...../2013) πρακτικό απεφάνθη ομόφωνα ότι είναι αναρμόδια να εξετάσει την αίτηση του φορολογουμένου διότι τα καταλογισθέντα ποσά των ΑΕΠ ΚΒΣ , λόγω εκπρόθεσμης κατάθεσης προσφυγής, έχουν οριστικοποιηθεί και βεβαιωθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ως εκ τούτου δεν υπάρχει φορολογική διαφορά προκειμένου να εξετασθεί από την επιτροπή.

Περαιτέρω **ορθή προκύπτει η θέση της επιτροπής του άρθρου 70^Α του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/94) ως προς το εκπρόθεσμο της υπό του προσφεύγοντος κατατεθείσας ενδικοφανούς προσφυγής προς την επιτροπή του άρθρου 70^Α του Κ.Φ.Ε.,** δεδομένου ότι προκύπτει αδιαμφισβήτητα ότι ο προσφεύγων τελούσε σε γνώση των παραπάνω/2010,/2010,/2010,/2010 Α.Ε.Π. το αργότερο από την που επιδόθηκαν στον εξουσιοδοτημένο, με θεωρημένο γνήσιο της υπογραφής του προσφεύγοντος , ΤΟΥ

Κατά συνέπεια των ανωτέρω η υπηρεσία μας και για τους λόγους αυτούς ,ήτοι λόγω του ότι η υπόθεση αφενός έχει συζητηθεί αφετέρου είναι εκπρόθεσμη η κατάθεσή της ενώπιον της επιτροπής του άρθρου 70^α του ΚΦΕ, είναι αναρμόδια εξέτασης της συγκεκριμένης αίτησης η οποία πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επικουρικά δε, και εφόσον η παρούσα ήθελε κριθεί ως πρωτοεισαχθείσα ως ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της υπηρεσίας μας, 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 προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις Α.Ε.Π./2010,/2010,/2010,/2010 εκδόθηκαν στις , ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει 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

Η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη

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).