



**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

01-09-2014

Αριθμός απόφασης:

2565

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. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **13.06.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κάτοικο ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός κατά της υπ αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ σχετικά με τις υπ. αριθμ. - Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010, 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012 - άρθρα 5 παρ. 6 περ. β, στ, ζ και παρ. 9 του ν. 2523/1997 για τις οποίες ζητείται η υπαγωγή στις ευνοϊκότερες διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ. αριθμ. - Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010, 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012 - άρθρα 5 παρ. 6 περ. β, στ, ζ και παρ. 9 άρθρου του ν. 2523/1997 των οποίων ζητείται η υπαγωγή στις ευνοϊκότερες διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 01/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **13.06.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της **ΑΦΜ**, 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. - Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμα συνολικού ύψους 83.800,00 € για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005 , 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010, 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 6 περ. β, στ, ζ και παρ. 9 του ν. 2523/1997 και την έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. που συντάχθηκε την από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 10 παρ. 1 και 5, 17 παρ. 1, 20 παρ. 1 και 19 παρ. 1β του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν τη μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων για τις διαχειριστικές περιόδους 2004-2012, μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίου β' κατηγορίας για τις διαχειριστικές περιόδους 2011-2012, έκδοση αθεώρητων στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 2004-2012, μη υποβολή στοιχείων αρθ. 20 παρ. 1 για τις διαχειριστικές περιόδους 2006-2009 και μη καταχώρηση φορολογικών στοιχείων στα πρόσθετα βιβλία για τη διαχειριστική περίοδο 2012.

Οι προαναφερόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης που περιλαμβάνονται στο φάκελο της υπόθεσης στις 29/10/2012. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα νομίμως και εμπροθέσμως άσκησε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς τις από σχετικές προσφυγές με αίτημα τη διοικητική επίλυση της διαφοράς κατά το άρθρο 70 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994).

Κατόπιν των ανωτέρω η προσφεύγουσα επανήλθε με νεότερο αίτημα το υπ αριθμ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με το οποίο ζητούσε την εφαρμογή για τις παραπάνω Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων των ευνοϊκότερων διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 που προβλέπεται από την διάταξη της παρ. 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, που προστέθηκε με τον Ν. 4254/2014. Το ανωτέρω αίτημα απέρριψε ρητώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με την υπ αριθμ. έγγραφη αρνητική απάντησή του καθώς όπως αναφέρει δεν τήρησε την προθεσμία επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου στη Δ.Ο.Υ. των ασκηθεισών στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά προσφυγών της προσφεύγουσας.

Κατά της υπ αριθμ. έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ η προσφεύγουσα κατέθεσε της ως άνω ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την οποία ζητά την ακύρωση της υπ αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΓΛΥΦΑΔΑΣ και την υπαγωγή των σε βάρος της καταλογισθέντων προστίμων στις ευνοϊκότερες διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Μη νόμιμη αιτιολογία στην ρητή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.
- Νόμιμη και εμπρόθεσμη άσκηση από την προσφεύγουσα ενδικοφανούς προσφυγής.
- Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγών στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 48 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Ν. 4254/2014 ορίζεται ότι:« Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. **Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής προθεσμίας εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος.** Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1140/13.05.2014 ορίζεται ότι: «Με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, ειδικά για υποθέσεις, για τις οποίες μέχρι τις 7.4.2014 έχει ασκηθεί εμπρόθεσμη ενδικοφανής ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της υπηρεσίας εσωτερικής επανεξέτασης (νυν υπηρεσία επίλυσης διαφορών) ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού, χωρίς ωστόσο να έχει ακόμη εξεταστεί ή συζητηθεί, παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των προαναφερομένων στις παραγράφους 1 και 2 του Κεφαλαίου Β΄ της παρούσας.

Η εφαρμογή της περίπτωσης αυτής είναι δυνατή με την προϋπόθεση ότι ο φορολογούμενος:

α) υποβάλει δήλωση προς τον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας εξήντα ημερών από τη δημοσίευση του ν. 4254/2014, δηλαδή έως και την 6.6.2014, με την οποία αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται στην πράξη αυτή και

β) καταβάλει, ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής. Το υπολειπόμενο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 ν. 3900/2010, ύστερα από την τροποποίηση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του ΚΔΔ, ισχύει ότι: « 1. Τα ένδικα βοηθήματα ασκούνται με δικόγραφο, το οποίο, μαζί με τρία αντίγραφα, κατατίθενται στη γραμματεία της κύριας έδρας του δικαστηρίου, στο οποίο απευθύνεται.

Στις φορολογικές και τελωνειακές εν γένει διαφορές απαιτείται επί ποινή απαραδέκτου της άσκησης τους, η επίδοση επικυρωμένου αντιγράφου του δικογράφου της προσφυγής, με επιμέλεια του διαδικού στην αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη ή που, παρά το νόμο, παρέλειψε την έκδοσή της, μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της προσφυγής.»

Επειδή σχετικά με την παραπάνω διάταξη δόθηκε η εξής ερμηνεία σύμφωνα με το ΣΤΕ 761/2014: ... «...η παράλειψη τήρησης εκ μέρους του προσφεύγοντος της υποχρέωσης επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου της προσφυγής στην καθ' ης αρχή άγει σε απαράδεκτο της προσφυγής μόνον εφόσον η αρχή αυτή δεν έλαβε πράγματι εγκαίρως γνώση της προσφυγής, με συνέπεια να μην μπορέσει να ανταποκριθεί στην κατά το άρθρο 129 του ΚΔΔ υποχρέωσή της και να αμυνθεί όπως πρέπει. Συνεπώς, σε περίπτωση που η ενημέρωση της αρχής εξασφαλίζεται εγκαίρως με οποιοδήποτε τρόπο, όπως με την εμπρόθεσμη κατάθεση κυρωμένου αντιγράφου της προσφυγής στο πρωτόκολλό της, ή ακόμη και σε περίπτωση, όπως η κρίνόμενη, όπου το καθ' ού η προσφυγή δεν επικαλείται, ούτε, άλλωστε, προκύπτει ότι έχει υποστεί σχετική δικονομική βλάβη, η ασκηθείσα προσφυγή **δεν απορρίπτεται ως απαράδεκτη....**»

Επειδή : α) η προσφεύγουσα εμπρόθεσμα κατέθεσε τις υπ αριθ ΚΑΙ προσφυγές που αφορούν τις ανωτέρω Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά με αίτημα τη διοικητική επίλυση της διαφοράς κατά το άρθρο 70 του Ν. 2238/1994 και β) πρόκειται για παραβάσεις στις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 και ως εκ των ανωτέρω προϋποθέσεων υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 48 του άρθρου 66 του Ν. 4174/13.

Επειδή, εν προκειμένω από τις διατάξεις του Ν. 4174/13 και της ΠΟΛ 1140/14 γίνεται σαφές ότι προϋπόθεση υπαγωγής των υποθέσεων σε αυτές είναι και η εμπρόθεσμη κατάθεση προσφυγής (ενδικοφανής ή δικαστική) και όχι η παραδεκτή ή απαράδεκτη τοιαύτη γεγονός το οποίο και έπραξε η προσφεύγουσα υποβάλλοντας εμπρόθεσμη δικαστική προσφυγή.

Εξάλλου το παραδεκτό ή μή της προσφυγής κρίνεται από το δικαστήριο και όχι από τη φορολογική διοίκηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα εντός της αποκλειστικής προθεσμίας εξήντα ημερών από την δημοσίευση του Ν. 4254/2014 δηλαδή την **07.04.2014** κατέθεσε στην αρμόδια φορολογική αρχή δήλωση αποδοχής των ανωτέρω πράξεων σύμφωνα με την υπ αριθμ. αίτησή της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ αριθμόν /13-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα:

- την υπαγωγή της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων με τις υπ' αριθ. - Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4174/13.
- και την απόρριψη της υπ αριθμ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).