



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578340

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

1.9.2014

Αριθμός απόφασης:

2567

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. 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».

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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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 με αρ. πρωτ. / 02-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, με έδρακατά των:

➤ υπ' αρ. / 25.01.13 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχ. περιόδου 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **516.600,00 €** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων, 18 παρ.2, 9, 2 παρ.1, 30 παρ.3, 4 του ΠΔ 186/92 30 παρ.1 η' του Ν1591/86 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 .

Η παράβαση αφορά την λήψη **επτά (7) Τ-ΔΑ** από την επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 258.300,00 ευρώ .

- υπ' αρ./25.01.13 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχ.περιόδου 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **67.200,00 €** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων,18παρ.2,9 ,2παρ.1, 30 παρ.3,4 του ΠΔ 186/92 30 παρ.1 η' του Ν1591/86 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του του ν. 2523/1997 .

Η παράβαση αφορά την λήψη **τεσσάρων (4)** Τ-ΔΑ από την επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 33.600,00ευρώ .

- υπ' αρ./25.01.13 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχ.περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **140.109,00 €** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων,18παρ.2,9 ,2παρ.1, 30 παρ.3,4 του ΠΔ 186/92 30 παρ.1 η' του Ν. 1591/86 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του του ν. 2523/1997 .

Η παράβαση αφορά την λήψη **τριών (3)** Τ-ΔΑ από την επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 70.054,63ευρώ .

- υπ' αρ./25.01.13 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχ.περιόδου 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **265.516,24 €** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων,18παρ.2,9 ,2παρ.1, 30 παρ.3,4 του ΠΔ 186/92 30 παρ.1 η' του Ν. 1591/86 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 .

Η παράβαση αφορά την λήψη δώδεκα (12) Τ-ΔΑ από την επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 132.758,12ευρώ .

- υπ' αρ./25.01.13 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχ.περιόδου 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **244.088,00 €** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων,18παρ.2,9 ,2παρ.1, 30 παρ.3,4 του ΠΔ 186/92 30 παρ.1 η' του Ν. 1591/86 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 .

Η παράβαση αφορά την λήψη έντεκα (11) Τ-ΔΑ από την επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 122.044,00 ευρώ .

- υπ' αρ./25.01.13 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχ. περιόδου 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού **1.800,00 €** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων,2 παρ. 1, 36 παρ.1 &10 του ΠΔ 186/92 σε συνδιασμό με τις διατάξεις του αρθ.66 παρ.1 Ν2238/94, που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 .

Η παράβαση αφορά την μη επίδειξη των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο ,κατόπιν πρόσκλησης .

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 19.08.2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Κατά των ανωτέρω πράξεων η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70^α του Ν. 2238/94 την με αρ./13.05.2013 αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς - συμβιβασμού.

Επειδή όλα τα αυτοτελή επιβληθέντα πρόστιμα με τις εν λόγω Α.Ε.Π. είναι μικρότερα των 300.000,00 € το καθένα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Α' του ν.2238/94, οι αιτήσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της εταιρείας δεν είχαν το χαρακτήρα των ενδικοφανών προσφυγών, ως εκ τούτου έπρεπε να υποβληθούν εντός τριάντα (30) ημερών από την επόμενη της κοινοποίησης των Α.Ε.Π. , με αποτέλεσμα να ήταν εκπρόθεσμες.

Στη συνέχεια η εταιρεία υπέβαλε την υπ' αρ. πρωτ./06.09.2013 αίτηση υπαγωγής στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4174/2013 στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α ν.2238/94 και αφού εξετάστηκε και συζητήθηκε , σύμφωνα με το Πρακτικό Συνεδρίασης Νο (14/69/31.10.2013), δεν επήλθε διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Εν συνεχεία και συνεπεία των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 50 του Ν.4238/2014 κατά των ανωτέρω πράξεων κατατέθηκε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η με αρ. πρωτ./ 02-06-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία η προσφεύγουσα ζητά την εξάλειψη των ως άνω πράξεων .

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 50 του ν.4238/2014, ορίζεται ότι υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α' του ν. 2238/1994 (Α' 151) (Ε.Δ.Ε.Φ.Δ.), για τις οποίες **αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια**, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάσθηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, **δύνανται**, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, **να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Δ.Ε.Δ του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 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 ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μετά την υποβολή της αίτησης (και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής στην εν λόγω διαδικασία), 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 Δ.Ε.Δ.

Επισημαίνεται ότι τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της ως άνω περίπτωσης α' του άρθρου 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** (σχετ. ΑΥΟ ΠΟΛ 1140/2012 και εγκύκλιος ΠΟΛ 1152/2012 του Υπουργού Οικονομικών) εφόσον εκκρεμούσαν ενώπιον της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. μέχρι και 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με το νόμο 4261/2014 (ΦΕΚ 5-5-2014), με το άρθρο 184 του οποίου προσετέθη νέα παράγραφος γ' στο άρθρο 50 ν. 4238/2014, η οποία ορίζει ως εξής:

«γ) 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 και 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.» ήτοι από 5-5-2014 έως 5-6-2014.

Επειδή υπό τις ανωτέρω προϋποθέσεις οι υπαγόμενες υποθέσεις για εξέταση στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 63 του ν.4174/2013 , για τις οποίες υπήρχε αίτημα διοικητικού συμβιβασμού στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α' του ν.2238/94 , είναι μόνο εκείνες οι οποίες δεν εξετάστηκαν από αυτήν μέχρι τις 31.12.2013.

Επειδή για την προσφεύγουσα ,εξετάσθηκε και συζητήθηκε, η με αριθμ.πρωτ./13.05.2013 Ενδικοφανής προσφυγή κατά των ανωτέρω Α.Ε.Π. ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70 Α' του ν.2238/1994,και εκδόθηκε το με αρ. (14/69/31.10.2013) Πρακτικό Συνεδρίασης.

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης λόγω αναρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α/α ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης**

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).