



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

17-11-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3660

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, με επαγγελματική έδρα την οδό στην, κατά της παράλειψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., να απαντήσει στο με αριθμ. πρωτ./2014 αίτημά του, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής η οποία υποβλήθηκε :

α) Για την παράλειψη απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υπ' αριθμ./2014 αίτησης του προσφεύγοντος.

β) Για τις υπ' αριθμ./2011,/2011,/2011,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012 και/2012, προσβαλλόμενες πράξεις που εκδόθηκαν πριν την 1/8/2013, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ./2011 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.988,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1994 έως 31/12/1994 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, καθόσον δεν εξέδωσε σε δεκαεπτά (17) περιπτώσεις με βάση τα γραμμάτια προεισπράξεων που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων ισάριθμες Α.Π.Υ.

Β) Με την υπ' αριθ./2011 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 293,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1995 έως 31/12/1995 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, και 6 παρ.1 & 3 του Π.Δ 186/1992, καθόσον ο ελεγχόμενος δεν τήρησε ορθά το βιβλίο εσόδων – εξόδων και συγκεκριμένα αναγράφεται ως προς το σκέλος των εσόδων – 250.000 δρχ. και των εξόδων ποσό 386.000 δρχ.-, εκτός των στηλών του βιβλίου και όχι διακεκριμένα σε ξεχωριστές στήλες ως όφειλε.

Γ) Με την υπ' αριθ./2011 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 293,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1996 έως 31/12/1996 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, και 6 παρ.1 & 3 του Π.Δ 186/1992, καθόσον ο ελεγχόμενος δεν τήρησε ορθά το βιβλίο εσόδων – εξόδων και συγκεκριμένα αναγράφεται ως προς το σκέλος των εσόδων ποσό 736.200 δρχ. και των εξόδων ποσό 200.000 δρχ.-, εκτός των στηλών του βιβλίου και όχι διακεκριμένα σε ξεχωριστές στήλες ως όφειλε.

Δ) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 7.043,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1993 έως 31/12/1993 σύμφωνα με

τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 13 παρ. 1 & 3 του ΚΒΣ, καθόσον ο ελεγχόμενος δεν εξέδωσε είκοσι τέσσερις (24) Α.Π.Υ. σε είκοσι τέσσερις (24) περιπτώσεις εισπράξεων αμοιβών (ύψους κάτω των 300.000 δρχ.), με βάση τα γραμμάτια προεισπράξεων που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Ε) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.228,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1997 έως 31/12/1997 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε πέντε (5) Α.Π.Υ. για πέντε περιπτώσεις αμοιβών (ύψους κάτω των 300.000 δρχ.), σύμφωνα με την κατάσταση παραστατικών προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Δεν έχουν αναγραφεί ορθώς τα παραστατικά δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

ΣΤ) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.391,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1998 έως 31/12/1998 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε τριάντα (30) Α.Π.Υ. για τριάντα περιπτώσεις αμοιβών ύψους κάτω των 300.000 δρχ. εκάστη σύμφωνα με την κατάσταση παραστατικών προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Δεν έχουν αναγραφεί ορθώς τα παραστατικά δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

Ζ) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.976,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/1999 έως 31/12/1999 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε εικοσιπέντε (25) Α.Π.Υ. για εικοσιπέντε περιπτώσεις εισπράξης αμοιβών ύψους κάτω των 300.000 δρχ. εκάστη, σύμφωνα με την κατάσταση παραστατικών προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Δεν έχουν αναγραφεί ορθώς τα παραστατικά δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

3^η περίπτωση: Εξέδωσε επτά (7) αθεώρητα (καταχωρημένα) Α.Π.Υ. (από Νο/1999 έως και το Νο/1999) κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1&3 και 19 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

Η) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.976,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2000 έως 31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε είκοσι έξι (26) Α.Π.Υ. για είκοσι έξι περιπτώσεις είσπραξης αμοιβών ύψους κάτω των 300.000 δρχ. εκάστη, σύμφωνα με την κατάσταση παραστατικών προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Εξέδωσε δύο (2) αθεώρητα Α.Π.Υ. (από Νο/2000 έως και το Νο/2000) κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1&3 και 19 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

3^η περίπτωση: Δεν έχουν αναγραφεί ορθώς τα παραστατικά δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 6 παρ. 1 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ..

Θ) Με την υπ' αριθ./2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 11.737,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2001 έως 31/12/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5&9 του ν. 2523/1997, καθόσον:

1^η περίπτωση: Δεν εξέδωσε δεκαπέντε (15) Α.Π.Υ. για δεκαπέντε περιπτώσεις είσπραξης αμοιβών ύψους κάτω των 300.000 δρχ. εκάστη με βάση τα κατασχεθέντα παραστατικά προείσπραξης, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 & 3 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

2^η περίπτωση: Εξέδωσε τέσσερα (4) αθεώρητα Α.Π.Υ. (από Νο/2001 έως και το Νο/2001), κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1&3 και 19 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

3^η περίπτωση: Δεν ενημερώθηκε εμπρόθεσμα το βιβλίο εσόδων εξόδων ως προς τα έσοδα και τα έξοδα αν και υπήρχαν στοιχεία προς καταχώρηση όπως Α.Π.Υ./2001,/2001,/2001 κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ.1&2 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ιδίου Π.Δ.

Για τις ως άνω πράξεις έχουν ασκηθεί, από τον προσφεύγοντα, προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Ι) Με την παράλειψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν απαντήθηκε το με αριθμ. πρωτ./2014 αίτημα του προσφεύγοντος σύμφωνα με το οποίο αιτείται: «τον συμβιβαστικό διακανονισμό παλαιάς οφειλής μου εκ προστίμων βάσει του καταργηθέντος Κ.Β.Σ., η οποία βρίσκεται σε δικαστική εκκρεμοδικία ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων, με εφαρμογή του προσφάτως ψηφισθέντος Πολυνομοσχεδίου. Άλλως βάσει του ισχύοντος νόμου, του χρόνου του αρχικού καταλογισμού των προστίμων, αν είναι ευνοϊκότερος του άνω».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τους λόγους που αναφέρει στις σχετικές προς το Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγές, καθώς και την ακύρωση της πράξης παράλειψης απαντήσεως επί της από και με αριθμ. πρωτ. αίτησης ρύθμισης των οφειλών του προς την , ισχυριζόμενος ότι :

1. Εσφαλμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν εξέτασε την οφειλή που προέκυψε από τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ν. 4254/2014, αφού η ρύθμιση είναι ουσιαστική και όχι τυπική καθόσον:
 - Με την αριθμ. πρωτ./2014 αίτησή του και τη σχετική από υπομνηστική αίτηση προς τον Υπουργό Οικονομικών, ζήτησε συμβιβαστικό διακανονισμό για την ως άνω οφειλή που προέκυψε από τον καταλογισμό των προσβαλλόμενων πράξεων και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. όφειλε να εξετάσει εάν ο καταλογισμός έγινε από λάθος της υπηρεσίας, οπότε πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να διαγραφεί το βεβαιωμένο ποσό ή
 - εάν, μετά τον έλεγχο , απέμενε ποσό προς οφειλή αυτό έπρεπε να υπολογιστεί στο 1/3 αυτής, το οποίο είχε υποχρέωση να καταβάλει ο προσφεύγων και να διαγραφεί το υπόλοιπο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ν. 4254/2014.
2. Η «οφειλή» του είναι παλαιά, ανάγεται σε περίοδο οικονομικής χρήσεως 1993 έως 2002 και επελήφθη το ΣΔΟΕ της υποθέσεως αυτής το έτος 2002, και αφορά δήθεν παραβάσεις του τότε ισχύοντος Κ.Β.Σ.

1. **Επί των με αριθμ./2011,/2011,/2011/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012 και/2012 προσβαλλόμενων πράξεων**

Ο προσφεύγων για τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις υπέβαλε την υπ'αριθμ./2014 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμό/2014 Απόφαση, η οποία και επισυνάπτεται .

2. **Επί της με αριθμ./2014 προσβαλλόμενης πράξης**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 44 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει με τα οριζόμενα στο Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ 85^Α/7-4-2014) :<<Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι 31-12-2013, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4,5 και 6 του Ν. 2523/97 εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 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 κοινοποίησή της αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και

καταβάλει τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής.

Επειδή, 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 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 συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις ανωτέρω διατάξεις, στην αρμόδια φορολογική αρχή, εν προκειμένω την Δ.Ο.Υ., δήλωση στην οποία αναφέρει ότι αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται στις Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, με καταβολή τουλάχιστον ποσοστού 40% της συνολικής οφειλής, ώστε να έχουν εφαρμογή οι ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, στη Δ.Ο.Υ.την με αριθμ. πρωτ./2014 αίτηση περί διακανονιστικού συμβιβασμού οφειλής.

Επειδή η παράλειψη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., να απαντήσει στην ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος, δε συνιστά παράλειψη νόμιμης οφειλόμενης ενέργειας, καθόσον οποιαδήποτε απάντηση θα είχε πληροφοριακό χαρακτήρα και θα στερείτο εκτελεστότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ../2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ως απαράδεκτης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).

