



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 28/11/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3909

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521255

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/....../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 ενδικοφανή προσφυγή της (ως σύζυγος του αποβιώσαντος με ΑΦΜ), κατοίκου Κορινθίας, κατά της υπ' αριθ./.....-2014 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της με αρ. πρωτ./.....-2014 αίτησης για ανάκληση της ταμειακής βεβαίωσης Προστίμου ΦΠΑ ύψους 16.010,40 € χρήσης 2006 (βεβαιωμένου στον θανόντα σύζυγό της – Α.Τ.Β./.....-2012) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./.....-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της με αρ. πρωτ./.....-2014 αίτησης της προσφεύγουσας για ανάκληση της ταμειακής βεβαίωσης (ΑΤΒ/.....-2012) του υπ' αριθ./.....-2012 Προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2006 του συζύγου της με ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28/11/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/....../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ./.....-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί της από/....../2014 ταυτάριμης αίτησης της προσφεύγουσας, απορρίφθηκε το αίτημά της περί ανάκλησης του υπ' αριθ./.....-2012 τριπλοτύπου βεβαίωσης. Με την ταμειακή αυτή βεβαίωση, βεβαιώθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος συζύγου της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του ν. 2523/97, ποσού 16.010,40 ευρώ. Το ποσό αυτό καταλογίστηκε διότι ο αποβιώσας, αγρότης ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., ζήτησε-έλαβε και χρησιμοποίησε για επιστροφή Φ.Π.Α. κατά τη χρήση 2006 ένα (1) εικονικό ως προς τη συναλλαγή φορολογικό στοιχείο εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 73.952,80 €. Εν συνεχεία ο θανών κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου το ποσό του αναλογούντα Φ.Π.Α. που είχε παράνομα λάβει ως επιστροφή, αποδεχόμενος την εικονικότητα του εν λόγω φορολογικού στοιχείου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθ./.....-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, να γίνει δεκτό το αίτημά της για διαγραφή του βεβαιωθέντος προστίμου Φ.Π.Α., άλλως να μειωθεί το εν λόγω πρόστιμο στα 100,00 € και να επαναληφθεί ορθώς η επίδοσή του προκειμένου να ασκήσει το δικαίωμά της για συμβιβασμό στο 1/3 ισχυριζόμενη ότι:

- Η επιβολή του προστίμου Φ.Π.Α. ύψους 16.010,40 € ήταν παράνομη και ενάντια στους κανόνες της χρηστής διοίκησης, καθόσον η από/2011 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης του ν. 3888/2010 (την οποία και υπέβαλε καταβάλλοντας τον αναλογούντα Φ.Π.Α.) ανέφερε «εφ' όσον εξοφληθεί ο φόρος εισοδήματος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται διοικητική κύρωση είτε αφορά σε πρόσθετους φόρους είτε σε πρόστιμο του ΚΒΣ είτε σε θέματα κύρους των βιβλίων».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70B του ν.2238/1994, όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. Α υποπαρ. Α.5. περ. 1 του ν. 4152/2013 και ισχύει σύμφωνα με την περ. 2α της υποπαρ. Α.5. της παρ. Α του ίδιου άρθρου και νόμου για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013, «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του Ν.4174/2013 και την παρ. 1 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-14 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή η υπ' αριθ.-/.....-2012 πράξη επιβολής προστίμου, με βάσει την οποία συντάχθηκε το τριπλότυπο ταμειακής βεβαίωσης, που συνιστά τον νόμιμο τίτλο απαίτησης του Ελληνικού Δημοσίου έναντι της προσφεύγουσας, εκδόθηκε την-/...../2012, ήτοι πριν από την 1/8/2013 η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας

της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα υπέβαλλε ενδικοφανή προσφυγή, έπειτα από την απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί του αιτήματός της για ανάκληση της ταμειακής βεβαίωσης του Προστίμου Φ.Π.Α. Ωστόσο, η ταμειακή βεβαίωση και ακολούθως η ατομική ειδοποίηση που αποστέλλεται είναι πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά των ανωτέρω πράξεων είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 και επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι αρμόδια για την άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε., η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/...-...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).