



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

Καλλιθέα

09/01/2015

Αριθμός απόφασης: 12

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Δ6Α118225ΕΞ 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 από 11/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΒΑΛΑΣ, οδός, κατά των υπ' αριθ. :

- 1)/01-07-2005 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003,
- 2)/01-07-2005 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004,
- 3)/14-08-2006 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005,

- 4)/05-09-2007 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006,
5)/20-08-2008 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ.:

- 1)/01-07-2005 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003,
2)/01-07-2005 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004,
3)/14-08-2006 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005,
4)/05-09-2007 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006,
5)/20-08-2008 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,

του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Καβάλας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 05/01/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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.:

- 1)/01-07-2005 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 600,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τον με αριθμό .../.../ 09-01-2006 χρηματικό κατάλογο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.
2)/01-07-2005 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 600,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τον με αριθμό .../.../09-01-2006 χρηματικό κατάλογο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.
3)/14-08-2006 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 600,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τον με αριθμό .../.../11-01-2007 χρηματικό κατάλογο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.
4)/05-09-2007 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 600,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τον με αριθμό/.../21-12-2007 χρηματικό κατάλογο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.
5)/20-08-2008 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ που αφορά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 600,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τον με αριθμό .../.../02-01-2009 χρηματικό κατάλογο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Με τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα πρόστιμα του άρθρου 4 του ν. 2523/97, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ των ως άνω διαχειριστικών περιόδων.

Με την υπ' αριθ./01-10-2014 αίτησή της η προσφεύγουσα ζήτησε την διαγραφή των προαναφερομένων προστίμων, καθόσον "υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Καβάλας εκπρόθεσμη διακοπή δραστηριότητας με ημερομηνία διακοπής την 30-12-2001". Με την υπ' αριθ. πρωτ./17-10-2014 έγγραφη απάντηση της Διευθύντριας της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον στο Ν. 4174/2013 όπως ισχύει υπάρχει ασαφές πλαίσιο όσον αφορά πράξεις διαγραφής βεβαιωθέντων προστίμων παρελθόντων ετών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Με την αποδοχή από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καβάλας της εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής επαγγέλματος με α/α/30-09-2014 και με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 30/12/2001, αυτονόητα παραγράφονται τα ετεροχρονισμένα πρόστιμα τα οποία επιβλήθηκαν λόγω μη υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ χρήσεων 2003, 2004, 2005, 2006 και 2007. Με δεδομένη την εκπρόθεσμη διακοπή επαγγέλματος δεν υφίσταται υποχρέωση υποβολής των εν λόγω εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' του Ν. 2238/1994 και ακολούθως του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «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 διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (πλέον Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του».

Επειδή, 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 Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων εκδόθηκαν: 1) η με α/α την 01-07-2005, 2) η με α/α την 01-07-2005, 3) η με α/α την 14-08-2006, 4) η με α/α την 05-09-2007 και 5) η με α/α την 20-08-2008, ήτοι πριν από την 1/8/2013, εισηγούμαστε όπως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή επικουρικώς οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου έχουν οριστικοποιηθεί και βεβαιώθηκαν με χρηματικούς καταλόγους ως ακολούθως:

A/A	Αριθμός και ημερομηνία πράξης	Αριθμός και ημερομηνία χρηματικού καταλόγου
1	/01-07-2005	/...../ 09-01-2006
2	/01-07-2005	/..../09-01-2006
3	/14-08-2006	/...../11-01-2007
4	/05-09-2007	/..../21-12-2007
5	/20-08-2008	/...../02-01-2009

Ως εκ τούτου δεν υφίσταται αναφυόμενη διαφορά για επανεξέταση από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./ 11-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ

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).