



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 05/02/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:437

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 .. 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ ..107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ .. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ , κατοίκου Αττικής , οδός , κατά : **α) της**

2523/1997 και **ι) υπ' αριθμ.....** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/03/2007-31/03/2007, άρθρου 4 του Ν 2523/1997, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από 05/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε στις....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ' αριθμ..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.760,00 ευρώ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.8γ, 9 και 24 παρ.4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.5 του Π.Δ.186/92. Με το υπ' αριθμ...../2008 πρακτικό διοικητικής επίλυσης προστίμου Κ.Β.Σ., το πρόστιμο προσδιορίσθηκε στο ποσό των 586,00 ευρώ.

2)Με την υπ' αριθμ..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 16.720,00 ευρώ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24 παρ.4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 7, 10, 17, 19 και 36 του Π.Δ.186/92. Με το υπ' αριθμ...../2008 πρακτικό διοικητικής επίλυσης προστίμου Κ.Β.Σ., το πρόστιμο προσδιορίσθηκε στο ποσό των 5.573,00 ευρώ.

3)Με την υπ' αριθμ..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 16.720,00 ευρώ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24 παρ.4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 7, 10, 12, 17, 19 και 36 του Π.Δ.186/92. Με το υπ' αριθμ...../2008 πρακτικό διοικητικής επίλυσης προστίμου Κ.Β.Σ., το πρόστιμο προσδιορίσθηκε στο ποσό των 5.573,00 ευρώ.

4)Με την υπ' αριθμ..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 16.720,00 ευρώ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24 παρ.4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 7, 17, 19 και 36 του Π.Δ.186/92. Με το υπ' αριθμ...../2008 πρακτικό διοικητικής επίλυσης προστίμου Κ.Β.Σ., το πρόστιμο προσδιορίσθηκε στο ποσό των 5.573,00 ευρώ.

5)Με την υπ' αριθμ..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 28.160,00 ευρώ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24 παρ.4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων

2, 10 , 17, 19 ,30 , 36 και 38 του Π.Δ.186/92 . Με την υπ'αριθμ...../2009 πράξη διοικητικής επίλυσης προστίμου Κ.Β.Σ. , το πρόστιμο προσδιορίσθηκε στο ποσό των 9.386,00 ευρώ.

6)Με την υπ'αριθμ.....προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 18.480,00 ευρώ , για την διαχειριστική περίοδο 1/01/2008-31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 , 9 και 24 παρ.4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 10 , 17, 30 και 38 του Π.Δ.186/92 . Με την υπ'αριθμ.... /2009 πράξη διοικητικής επίλυσης προστίμου Κ.Β.Σ. , το πρόστιμο προσδιορίσθηκε στο ποσό των 6.160,00 ευρώ.

7)Με την υπ'αριθμ.....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00 ευρώ , για την διαχειριστική περίοδο 01/07/2006-31/07/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000.

8)Με την υπ'αριθμ..... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00 ευρώ , για την διαχειριστική περίοδο 01/09/2006-30/09/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000.

9)Με την υπ'αριθμ.....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 ευρώ , για την διαχειριστική περίοδο 01/10/2006-31/10/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000.

10)Με την υπ'αριθμ..... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 ευρώ , για την διαχειριστική περίοδο 01/03/2007-31/03/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις:

- με α/α (1)-(4), εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστωθεισών παραβάσεων της απόέκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ,

- με α/α (5)-(6), εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστωθεισών παραβάσεων της απόέκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ. των ελεγκτών του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου Νομού Αττικής ,και

-με α/α (7)-(10), εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστωθεισών παραβάσεων της απόέκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. , της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξάλειψη ή μείωση των προστίμων σε όλες τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την εξάλειψη κάθε προστίμου ή προσαύξησης που εδράζεται στις ανωτέρω, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Μη νόμιμη επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων .
- Σε περίπτωση επανελέγχου όπως αυτός ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 68 παρ.2 του ν.2238/94 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 παρ.1 του Ν.3522/2006 τα αποτελέσματα του επανελέγχου θα πρέπει να ληφθούν υπόψη και να ενημερωθεί σχετικά η αρμόδια ελεγκτική αρχή που έχει ήδη εκδώσει τα φύλλα ελέγχου.
- Να διαγραφούν οι οφειλές που προκύπτουν από τις προσβαλλόμενες πράξεις και σύμφωνα με τον ν.4238/2014 και την ΠΟΛ 1066/2014 να επαναβεβαιωθούν τα όποια ποσά προκύπτουν μετά την έκβαση του αποτελέσματος από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, η οποία είναι κατά τόπο και καθ' ύλην αρμόδια για την υπόθεση του .

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 184 §3 του Ν. 4261/2014 ορίζεται :

« Στο άρθρο 50 του ν. 4238/2014 (Α' 38) προστίθεται περίπτωση γ' ως εξής:

«γ) Οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α' του άρθρου 50 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 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 νόμου.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 50 § α του Ν. 4238/2014 ορίζεται : « Υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α του Ν.2238/1994 (.. 151), για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάστηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, δύνανται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (.. 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, 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 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η περίπτωση του προσφεύγοντος δεν είχε εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α του Ν.2238/1994 (.. 151)και δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις που ορίζονται, στις επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα,ανωτέρω διατάξεις καθόσον :**α)** για τις προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. έχει ακολουθηθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς από την Δ.Ο.Υ., την οποία αποδέχθηκε ο προσφεύγων με τα υπ'αριθμ/2008 ,/2008,/2008 , /2008/2009 και/2009 πρακτικά διοικητικής επίλυσης , και βάσει αυτών βεβαιώθηκαν τα ποσά των προστίμων στις 07/05/2008 (για τις πράξεις που εκδόθηκαν το έτος 2007) και 26/01/2009 (για τις πράξεις που εκδόθηκαν το έτος 2008) από την Δ.Ο.Υ. και **β)**για τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α ο προσφεύγων δεν άσκησε προσφυγή εντός της οριζόμενης από το άρθρο 126 παρ.1 του ν.2717/199 προθεσμίας και κατέστησαν οριστικές και βεβαιώθηκαν την 07/05/2008 από την Δ.Ο.Υ.

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 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν πριν την 1/8/2013, 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 απόκαι με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος , ΑΦΜ , ως απαράδεκτης .

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

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).