

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

20/04/2015

Αριθμός απόφασης:

1590

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 04/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ..... κατοίκου οδός αρ. κατά της με αριθ. πρωτ. /17-12-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτ. /17-12-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 14/04/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 την με αριθ. πρωτ. /17-12-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, δεν έγινε δεκτό αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή -ακύρωση των εκδοθεισών αποφάσεων επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ από τη Δ.Ο.Υ.ΙΒ΄Αθηνών και την επιστροφή των καταβληθέντων ποσών είτε λόγω συμβιβασμού, είτε λόγω ολικής εξόφλησης, πλέον συγκεκριμένα των εξής αποφάσεων:

Α. των υπ' αριθμ.,,,,, και /2010,,,,,,,,, και /2011 αποφάσεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. για τις οποίες επήλθε συμβιβασμός

Β. των υπ' αριθμ.,,,,,,, και /2010,,,,,,,,, και /2011,,,,,,,,,, /2012 αποφάσεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. για τις οποίες επήλθε οριστικοποίηση λόγω μη άσκησης ένδικων μέσων.

Γ. των υπ' αριθμ.,,,,,,, και /2012 για τις οποίες ασκήθηκαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Οι παραβάσεις επεβλήθησαν λόγω σύμπραξης και συνέργειας του προσφεύγοντος στη διακίνηση μεγάλης αξίας εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών , ισχυριζόμενος ότι η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας άλλως ως ανατιολόγητη άλλως με πλημμελή αιτιολογία επικαλούμενος αθωωτικές αποφάσεις ως προς το πρόσωπό του και μόνον των ποινικών Δικαστηρίων καθώς και το με αριθμ. πρωτ..... /4-7-2013 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής σύμφωνα με το οποίο στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης εφόσον το επιτρέπουν οι διατάξεις περί διαγραφής διοικητικών προστίμων είναι δυνατή η διαγραφή αυτών.Την ακύρωση της εν λόγω απάντησης ζητά και με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ.....ΕΜΠ/20-03-2015 υπόμνημά του επικαλούμενος τους ίδιους ως άνω λόγους και την μη εμπλοκή του στην έκδοση εικονικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει

τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή για τις με αριθμ.,,,,.....,, και/2010,,,,,,, και/2011 αποφάσεις επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. επήλθε συμβιβασμός καθώς και για τις με αριθμ.,,,,,,, και/2010,,,,,,, και/2011,,,,,,/2012 αποφάσεις επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. επήλθε οριστικοποίηση λόγω μη άσκησης ένδικων μέσων.

Επειδή για τις υπ' αριθμ.,,,,,,, και/2012 αποφάσεις επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. ασκήθηκαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή σύμφωνα με την με αριθμ.230/12 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. οι εκδιδόμενες πράξεις της φορολογικής αρχής με τις οποίες προσδιορίζονται φορολογικές υποχρεώσεις και δικαιώματα φορολογουμένων, όταν καταστούν αμετάκλητες με την τελείωση των επιβαλλόμενων για την έκδοσή τους διατυπώσεων, δεν υπόκειται σε ανάκληση κατά τις γενικές περί ανάκλησης των διοικητικών πράξεων αρχές ούτε σε προληπτικό ή σε κατασταλτικό ιεραρχικό έλεγχο, με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής διαδικασίας, η εφαρμογή των οποίων υποχωρεί προ του ανωτέρω κανόνα, παρεπομένως δε, **δεν δύνανται να ανακληθούν, ακυρωθούν ή τροποποιηθούν, λόγω νομικών ή ουσιαστικών πλημμελειών** ούτε αυτεπαγγέλτως, **ούτε στα πλαίσια** αιτήσεως θεραπείας ή **ιεραρχικής προσφυγής** (ΣΤΕ367/1983, 1067/1983, 1392/1993, 2654/1985, 2362/1983, 525/1973).

Επειδή οι εν λόγω πράξεις, έχουν καταστεί αμετάκλητες ως ανωτέρω αναφέρεται, δύναται πλέον σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ως άνω γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν μόνο από το αρμόδιο διοικητικό δικαστήριο, κατόπιν ασκήσεως προσφυγής, είναι δε αδιάφορο αν προέκυψαν όψιμα ή οποιαδήποτε άλλα στοιχεία, τα οποία αν ελαμβάνοντο υπόψη θα οδηγούσαν ενδεχομένως στη μη έκδοση των σχετικών πράξεων, αφού και οι μη σύνομες και οι πλημμελείς πράξεις των φορολογικών αρχών μετά την τελείωση των επιβαλλόμενων διατυπώσεων για την έκδοσή τους είναι αμετάκλητες και δύνανται να ακυρωθούν μόνον με την άσκηση του προβλεπόμενου ένδικου βοηθήματος το οποίο μάλιστα στη συγκεκριμένη περίπτωση έχει ασκηθεί για μερικές απ' αυτές.

Επειδή για τις πράξεις για τις οποίες έγινε συμβιβασμός ισχύει το αμετάκλητο των δικαστικών αποφάσεων .

Επειδή για τις πράξεις οι οποίες κατέστησαν οριστικές λόγω μη συμβιβασμού και της μη άσκησης ενδίκων μέσων ισχύει το αμετάκλητο.

Επειδή οι πράξεις για τις οποίες έχει ήδη ασκηθεί προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν είναι δυνατόν να ακυρωθούν λόγω ουσιαστικών ή νομικών πλημμελειών ούτε στα πλαίσια αίτησης θεραπείας ή ιεραρχικής προσφυγής, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι πρέπει να διαγραφούν λόγω αθώωσής του από τα ποινικά δικαστήρια, είναι

νόμω αβάσιμος, δεδομένου ότι η ακύρωση πράξης για νομική ή ουσιαστική πλημμέλεια δεν μπορεί να αιτηθεί **στα πλαίσια** αιτήσεως θεραπείας ή **ιεραρχικής προσφυγής** παρά μόνον ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων με άσκηση προσφυγής και τέτοια έχει ασκηθεί.

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 (ήδη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή οι υπ' αριθμ.,,,,.....,, και/2010,,,,,,,,, και/2011, οι υπ' αριθμ,,,,,, και/2010,,,,,,, και/2011,,,,,,,/2012 καθώς και οι υπ' αριθμ,,,,,, και/2012 αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΒ΄ Αθηνών (των οποίων την ακύρωση - διαγραφή απέρριψε ο Προϊστάμενος της ΙΖ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών κατόπιν προώθησης του αιτήματος του προσφεύγοντα στο Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης Τμήμα της εν ο λόγω Δ.Ο.Υ.ως αρμοδίου), εκδόθηκαν τα έτη 2011 και 2012, ήτοι πριν από την 1/8/2013.

Επειδή η αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΙΖ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών επί του αιτήματος του προσφεύγοντος για διαγραφή - ακύρωση των ως άνω εκδοθεισών αποφάσεων επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ από το Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.ΙΒ΄Αθηνών αποτελεί μη εκτελεστή πράξη της Διοίκησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 04/02/2015 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ως απαράδεκτου.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).