



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

Καλλιθέα 02 / 10 / 2015

Αριθμός Απόφασης 4113

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από **07/05/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών την, με ΑΦΜ:, που εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού και, κατά της υπ' αριθμ. **/04-03-2009 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/08, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
5. Την ανωτέρω Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, καθώς και την από 06/02/2009 έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 02/10/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **07/05/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών την, με ΑΦΜ:, που εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού και, **η οποία κατατέθηκε απαραδέκτως** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επάγμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 06/02/2009 έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./2008 εντολή του προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας, διαπιστώθηκε ότι δεν είχε υποβάλλει Προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ για τις φορολογικές περιόδους 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} διμήνου 2008, καθώς και Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους των μηνών 3^{ου}, 5^{ου}, 6^{ου}, 7^{ου} και 8^{ου} 2008. Επειδή μετά το τέλος του 5^{ου} μήνα από την υποβολή δήλωσης, ήτοι από 01/07/2008 μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου (30/09/2008) είχε εκδώσει μηχανογραφικώς 1659 φορολογικά στοιχεία (ήτοι με αριθ. Γεν. Αρ. ΔΦΣΣ από έως), τα οποία λογίζονται ως εκδοθέντα αθεώρητα χωρίς παραδρομή.

Συνεπεία, των ανωτέρω επεβλήθη στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./04-03-2009 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών, πρόστιμο ποσού **13.200 €** (ήτοι 15 x 880 €), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 8β και 9 του Ν. 2523/1997, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 09/03/2009.

Ακολούθως η προσφεύγουσα κατά της ανωτέρω Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ κατέθεσε εμπρόθεσμα ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών **την από 08/05/2009** και αριθμό πράξης κατάθεσης Νο Προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμού).

Το **Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών** (τμήμα 25^ο μονομελές), με την υπ' αριθμ./31-01-2014 **Απόφασή του**, έκρινε ότι, από κανένα στοιχείο του δικογράφου ούτε από άλλο έγγραφο της δικογραφίας προκύπτει ότι εξετάστηκε και επιτεύχθηκε ή ματαιώθηκε το αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς από τη φορολογική αρχή, το οποίο είχε υποβληθεί μαζί με την προσφυγή στις 08/05/2009, αποφάσισε την αποχή από την εκδίκαση της παραπάνω προσφυγής και ανέπεμψε την υπόθεση στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς

Η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, συνέταξε την με αριθμ. πρωτ./07-04-2015 **Πρόσκληση**, προκειμένου η προσφεύγουσα, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της και για την οποία εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./31-01-2014 **Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα)**

Η πρόσκληση κοινοποιήθηκε δια θυροκολλήσεως στις 07/04/2015, στην έδρα της επιχείρησης επί της οδούκαιΑθήνα.

Η προσφεύγουσα **δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκληση** και η ανωτέρω ΔΟΥ, διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./11-05-2015 **έγγραφό της**, το οποίο έλαβε αρ.πρωτ./11-05-2015 από την Υπηρεσία μας.

Η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμ./15-07-2015 **Απόφαση** με την οποία **απορρίφθηκε** το από **08/05/2009 αίτημα Διοικητικής Επίλυσης της διαφοράς**, για την με αριθμό/2009 **απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών και με το υπ' αριθμ./15-07-2015 **έγγραφό μας**, αποστείλαμε την εν λόγω απόφαση στη **ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών**, προκειμένου να τη διαβιβάσει στο αρμόδιο δικαστήριο, σύμφωνα με το άρθρο 1 περ. 95 της/25-02-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών την από **07/05/2015** και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά την ακύρωση ή τη μεταρρύθμιση της υπ' αριθμ./04-03-2009 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- i. Ότι δεν έγινε **κλήση προς ακρόαση**,
- ii. Ότι παραβιάστηκε η **αρχή της αναλογικότητας**,
- iii. Ότι η παράβαση εδράζεται στην ΠΟΛ 1088/2006, η οποία είναι **κανονιστική εγκύκλιος**, με την οποία θεσπίζονται κανόνες δικαίου και κυρώσεις στους φορολογούμενους, ενώ έπρεπε να ρυθμιστούν κατά πρώτον τουλάχιστον με Προεδρικά Διατάγματα,
- iv. Ότι στην έκθεση ελέγχου **δεν γίνεται αναλυτική καταγραφή των αθεώρητων στοιχείων**,

- v. Ότι δεν είχε νόμιμη **υποχρέωση για προσκόμιση των βιβλίων** και των στοιχείων Γ' κατηγορίας στον έλεγχο,
- vi. Ότι η προσβαλλόμενη πράξη **φέρει υπογραφή αναρμόδιου οργάνου**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287) με τις οποίες συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), σύμφωνα με το οποίο «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης»

Επειδή η ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-14 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», στις 07/04/2015 κοινοποίησε στην επιχείρησητην με αριθμ. πρωτ. /07-04-2015 πρόσκληση, προκειμένου, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών να προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 25^ο μονομελές),

Επειδή από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς της με αρ. /2009 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών,

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη προσέλευσης της στη αρμόδια Φορολογική Αρχή για την διοικητική επίλυση της διαφοράς,

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την με αρ. /2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα),

Επειδή με την υπ' αριθμ. /15-07-2015 Απόφαση της υπηρεσίας μας απορρίφθηκε το από 08/05/2009 αίτημα Διοικητικής Επίλυσης της διαφοράς, για την με αριθμό /2009 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ Αθηνών και με το υπ' αριθμ. /15-07-2015 έγγραφό μας, αποστείλαμε την εν λόγω απόφαση στη ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, προκειμένου να τη διαβιβάσει στο αρμόδιο δικαστήριο, σύμφωνα με το άρθρο 1 περ. 95 της /25-02-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,

Επειδή κατά τούτο, η Υπηρεσία μας έχει ήδη αρμοδίως επιληφθεί της εν λόγω υπόθεσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 66 του ΚΦΔ (ν.4174/2013)

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Α.5. της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107) προστέθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 70Β του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), με τις οποίες ορίζεται 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 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων», και με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της ίδιας υποπαραγράφου ότι «οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013»,

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είχε εκδοθεί στις **04/03/2009**, ήτοι **πριν από την 01/08/2013**, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **δεν είναι αρμόδια** για την επανεξέταση της προσβαλλόμενης απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, βάσει των διατάξεων είτε του άρθρου 70B του ν. 2238/1994 είτε του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και ως εκ τούτου η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **07/05/2015** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).