



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

Καλλιθέα 20 / 11 / 2015

Αριθμός Απόφασης 4499

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 **23/06/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, που εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού, τ.κ και **ΑΦΜ:**, κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, επί των επί των με αριθ. πρωτ./**26-02-2015** και/**26-02-2015** αιτήσεων της προκειμένου να της επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα πρόστιμα εκπροθέσμου υποβολής καταστάσεων ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 26 του Ν.3728/2008 των χρήσεων **2009** και **2010** αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
- 5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6. Την από 18/11/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **23/06/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., 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:

Σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών επί των με αριθ. πρωτ./26-02-2015 και/26-02-2015 αιτήσεων της προσφεύγουσας, προκειμένου να της επιστραφούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα πρόστιμα εκπροθέσμου υποβολής καταστάσεων ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 26 του Ν.3728/2008 των χρήσεων **2009** και **2010** αντίστοιχα.

Στις **12/09/2014** η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως στη ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, τις ετήσιες καταστάσεις ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 26 του ν.3728/2008 για τη διαχειριστικές περιόδους **1/1-31/12/2009** και **1/1-31/12/2010**. Λόγω της εκπροθέσμου υποβολής των συγκεκριμένων καταστάσεων, εκδόθηκαν εις βάρος της οι από 12-09-2014 Αποφάσεις Επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, ποσού 5.629 € και 5.274 € για τις εν λόγω χρήσεις αντίστοιχα, τα οποία βεβαιώθηκαν στις 12/09/2015, (ΑΧΚ και και ΑΤΒ και) και καταβλήθηκαν από την προσφεύγουσα.

Εν συνεχεία, μετά την έκδοση της με αριθμ. πρωτ./19.12.2014 οδηγίας της Γενικής Γραμματέως Δημοσίας Διοίκησης με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων σε θέματα ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών και εκπρόθεσμης υποβολής της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών και του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών», η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις **16/02/2015**, τις ως άνω αιτήσεις προς τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, με τις οποίες ζητούσε την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών των προστίμων.

Κατά των σιωπηρών αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ασκήθηκε η από 23/06/2015 ενδικοφανής προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή την τροποποίηση της σιωπηρής απόρριψης των υπ' αριθμ./26-02-2015 και/26-02-2015 αιτήσεων της, επικαλούμενη ως λόγο την αντίθεση του των επιβληθέντων προστίμων σε σχέση με την υπ' αριθμ./19.12.2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ. 1** του **άρθρου 24** του **ν. 2690/1999** - Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ΦΕΚ Α' 45) ορίζεται ότι: «1. Αν από τις σχετικές διατάξεις δεν προβλέπεται η δυνατότητα άσκησης της, κατά το επόμενο άρθρο, ειδικής διοικητικής ή ενδικοφανούς προσφυγής, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από ατομική διοικητική πράξη μπορεί, για οποιονδήποτε λόγο, με αίτησή του, να ζητήσει, είτε από την διοικητική αρχή η οποία εξέδωσε την πράξη, την ανάκληση ή την τροποποίησή της (αίτηση θεραπείας) είτε από την αρχή ή οποία προΐσταται εκείνης που εξέδωσε την πράξη, την ακύρωσή της (ιεραρχική προσφυγή)»

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ. 1** του **άρθρου 25** του **ν. 2690/1999** - Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ΦΕΚ Α' 45) ορίζεται ότι: «1. Όπου προβλέπεται από ειδικές διατάξεις, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη, μπορεί με προσφυγή του, η οποία ασκείται ενώπιον του προβλεπόμενου από τις διατάξεις αυτές διοικητικού οργάνου και μέσα στην οριζόμενη από τις ίδιες προθεσμία, να ζητήσει, κατά περίπτωση, την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 66 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2Α του πέμπτου άρθρου του Ν. 4079/2012, ορίζεται ότι: «1. Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία (30) ημερών, η οποία αρχίζει:

Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης:

α) Για εκείνους τους οποίους αφορά:

i. από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή

ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της».

Επειδή με την **παρ. 1** του άρθρου **63** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική

Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων **ΠΟΛ.1002/31-12-2013**, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 25** του Κ.Δ.Δ. (**Ν.2690/1999**), στην συγκεκριμένη περίπτωση, προβλέπεται από ειδικές διατάξεις η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι βάσει των διατάξεων της **παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013**, η οποία υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών, από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι στις **12/09/2014**, τις ετήσιες καταστάσεις ενδοομιλικών συναλλαγών για τη διαχειριστικές περιόδους **1/1-31/12/2009** και **1/1-31/12/2010**, και κατ' αυτών εκδόθηκαν οι από **12/09/2014** Αποφάσεις Επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, ποσού **5.629 €** και **5.274 €** για τις εν λόγω χρήσεις αντίστοιχα, οι οποίες της επιδόθηκαν αυθημερόν.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να υποβληθεί εντός μηνός από την κοινοποίηση των πράξεων σε αυτήν, **ήτοι μέχρι τις 12/10/2014**, πλην όμως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις **23/06/2015**, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης, η ενδικοφανής προσφυγή είναι **εκπρόθεσμη** και ως εκ τούτου πρέπει να **απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **23/06/2015** και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., 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).