



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 12/02/2018

Αριθμός απόφασης: 1306

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13.10.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο Περιστέρι Αττικής, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της υπ' αριθμ. /16.06.2017 αίτησης της προσφεύγουσας για διαγραφή των υπ' αριθμ. /28.07.2004, /26.06.2013, /26.06.2013, /02.09.2011, /02.09.2011 και /10.09.2010 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία (ΑΦΜ) υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ./16.06.2017 αίτηση στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, σχετικά με τις υπ' αριθμ./28.07.2004,/26.06.2013,/26.06.2013,/02.09.2011,/02.09.2011 και/10.09.2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου για τις χρήσεις 2001 – 2005, με την οποία ζητούσε την εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 8 του ν. 4337/2015 συγκριτικά με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/1997 περί παραβάσεων φοροδιαφυγής και εν προκειμένω, τη διαγραφή των ως άνω προστίμων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της εν λόγω αίτησης που αφορούσε τις ανωτέρω πράξεις, προβάλλοντας τον εξής λόγο:

- «Κατά το χρόνο τέλεσης των αποδιδόμενων παραβάσεων (χρήσεις 2001 – 2005) ίσχυαν οι διατάξεις του ν. 2523/1997 και ειδικότερα, οι κυρωτικές διατάξεις της παρ.10 του άρθρ.5 του νόμου αυτού, ενώ στο άρθρο 19 του ίδιου νόμου ορίζονταν οι έννοιες του πλαστού και εικονικού φορολογικού στοιχείου. Στις 26.07.2013 με τη δημοσίευση του ν. 4174/2013 (παρ.2 άρθρ.66 του αρχικού νόμου και ήδη παρ.30 άρθρ.72) καταργήθηκε η παρ.10 του άρθρ.5 του ν. 2523/97 δυνάμει της οποίας της είχαν επιβληθεί τα επίδικα πρόστιμα. Από 01.01.2014 μέχρι 16.10.2015 ίσχυσε το άρθρο 55 του ν. 4174/2013 με τον οποίο με το άρθρ.7, παρ.3, περ.γ' οριζόταν ότι το πρόστιμο για λήψη εικονικών περιοριζόταν στο 50% της αξίας των φορ/κών στοιχείων ήτοι στο ¼ των επίδικων προστίμων που έχει χρησιμοποιηθεί η ΒΑΣ.2 (άρθρ.5 ν. 2523/97). Τέλος, από 17.10.2015 με τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, το πρόστιμο των παραβάσεων της λήψης εικονικών δυνάμει των μεταβατικών διατάξεων της παρ.3 και 4 του άρθρ.7 αυτού περιορίστηκε σε 40% και 20% αντιστοίχως, οι δε μεταβατικές διατάξεις καταργήθηκαν διαδοχικά στις 01.12.2015 και εν συνεχεία με το ν. 4366/2015 στις 01.02.2016. Συνεπώς, σήμερα που διανύεται χρόνος μετά την 01.02.2016 ισχύουν πάλι τα ίδια μηδενικά πρόστιμα που ίσχυσαν και για τη χρον. περίοδο 26.07.2013 – 31.12.2013.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπονται τα εξής: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

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, με τα οριζόμενα στο άρθρο 1, παρ.1 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) ισχύουν τα εξής: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται κατ' ουσίαν τη διαγραφή των προστίμων που της είχαν επιβληθεί με τις υπ' αριθμ./28.07.2004,/26.06.2013,/26.06.2013,/02.09.2011,/02.09.2011 και/10.09.2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου για τις χρήσεις 2001 – 2005, ήτοι εκδοθείσες πριν την 1^η Αυγούστου 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 με ημερομηνία κατάθεσης 13.10.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία (ΑΦΜ) ως **απαράδεκτη**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.