



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 19-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4414

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 22/7/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/ 22-6-2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ στη με αριθμό/ 16-5-2016 αίτησή του για την ακύρωση των από 6-6-2014 πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού της διαφοράς για τις με αριθμό,/2013 αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/ 22-6-2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ στη με αριθμό/ 16-5-2016 αίτησή του για την ακύρωση των από 6-6-2014 πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού της διαφοράς για τις με αριθμό,/2013 αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/7/2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/ 16-5-2016 αίτησή του ο προσφεύγων αιτήθηκε την ακύρωση των από 6-6-2014 πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού, με τα οποία είχε συμβιβαστεί στις με αριθμό και/2013 αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ με τη με αριθμό/ 22-6-2016 έγγραφη απάντησή του ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι δεν μπορεί να κάνει δεκτή την αίτησή του, παραθέτοντας τη με αριθμό απάντηση της ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ σε σχετικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ.. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα απάντηση, ο συμβιβασμός πραγματοποιείται επί της αξίας των αρχικών Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου, διότι αποτελούσε προϋπόθεση για τον επαναυπολογισμό των προστίμων με τις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 του ν.4174/2013: α)να έχει κατατεθεί εμπρόθεσμα ενδικοφανής προσφυγή, η οποία να μην έχει εξεταστεί μέχρι τις 7/4/2014 και β)να υποβληθεί, ταυτόχρονα με την αίτηση συμβιβασμού, δήλωση παραίτησης από την εξέταση της υπόθεσης από την Υπηρεσία μας.

Ο προσφεύγων είχε καταθέσει τη με αριθμό/ 15-1-2014 ενδικοφανή προσφυγή κατά των με αριθμό,,,/ 9-12-2013 αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (διπλάσιο της αξίας των εικονικών τιμολογίων) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ. Με τη με αριθμό/ 9-5-2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας οι πράξεις με αριθμό και/ 9-12-2013 μειώθηκαν στο 50% (ισόποσο της αξίας των εικονικών τιμολογίων). Με τα από 6-6-2014 πρακτικά δικαστικού συμβιβασμού της διαφοράς αποφάσισε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ την υπαγωγή του προσφεύγοντα στο ευνοϊκότερο καθεστώς του άρθρου 55 παρ.2 του ν.4174/2013 και περιόρισε τα ποσά των προστίμων με αριθμό και/ 9-12-2013 στο 50% της αξίας των εικονικών τιμολογίων.

Ο προσφεύγων αιτήθηκε την ακύρωση των από 6-6-2014 πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού, με την αιτίαση ότι ο συμβιβασμός έπρεπε να πραγματοποιηθεί επί των πράξεων, όπως αυτές διαμορφώθηκαν με τη με αριθμό/ 9-5-2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 (πρώην άρθρο 66), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: «48. Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον

ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του ν.4337/2015: «6. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (Α'179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε αίτημα περί υπαγωγής του στις ευνοϊκές διατάξεις ούτε αρχικά, αλλά ούτε και στο στάδιο της προ εξέτασης της υπόθεσης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Συνεπεία των ανωτέρω, η ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντα εξετάστηκε και εκδόθηκε από την ως άνω Διεύθυνση σχετική απόφαση (...../ 9-5-2014).

Επειδή δεν εμπίπτει στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 48 του ν.4174/2013 ο επαναυπολογισμός των προστίμων μετά την έκδοση απόφασης από την αρμόδια υπηρεσία επίλυσης διαφορών, με την οποία τροποποιούσε παραβάσεις για τις οποίες εκδόθηκαν αρχικές Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων (σχετ. της ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Επειδή η αίτηση ακύρωσης οριστικής εγγραφής με αριθμό που κατέθεσε ο προσφεύγων στις 16/5/2016 αναφέρει ρητά ότι αφορά στη διαδικασία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 75 παρ.1 του ν.2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 26 «Συμπλήρωση μεταβατικών διατάξεων ΚΦΕ και έναρξη ισχύος» παράγραφος 11 του ν.4223/2013: «11. Στο άρθρο 72 του ν. 4172/2013 προστίθεται νέα παράγραφος 22 που έχει ως εξής: «22. Από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να

ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 22-7-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
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 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.2717/1999).