



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

4-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3728

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 αριθμ. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρακατά των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4 του ν. 2523/97 ετών 2005, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4 του ν. 2523/97 ετών 2005, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24-12-2010 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ 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 την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.170€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 1-1-2005.

-Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.170€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2004.

-Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.170€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005.

-Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.170€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2006.

-Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.170€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2007.

-Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.170€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2008.

-Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.170€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009.

-Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.170€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70B του ν.2238/1994, όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με την περίπτωση 1 της [υποπαραγράφου Α.5. της παρ. Α του άρθρου πρώτου του Ν.4152/2013](#) και σύμφωνα με την περίπτωση 2.α. της ίδιας υποπαραγράφου της ίδιας παραγράφου του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου **ισχύει για πράξεις που εκδίδονται από 1/8/2013 και μετά:** προβλέπεται «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» «1. 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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη 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.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 63 του ν. 4174/2013 και της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ 1002/31.12.2013 προβλέπεται ότι 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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, προκύπτει ότι οι ειδικές διατάξεις οι οποίες προβλέπουν τις προϋποθέσεις ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής είναι αυτές του άρθρου 70B' του ν.2238/94 για το διάστημα από 01/8/2013 έως και 31/12/2013 και οι

διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ Α170/26-7-2013) για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 και εφεξής (σχετ. ΠΟΛ.1029/2013, 1211/2013, 1002/2014). Ως εκ τούτου, δικαίωμα για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στοιχειοθετείται μόνο για πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης που έχουν εκδοθεί μετά την 1/8/2013. Κατά συνέπεια οι υπ' αριθ. προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εκδοθείσες την 24-12-2010, ήτοι πριν την 1-8-2013, δεν υπόκειται παραδεκτώς εκ του νόμου σε ενδικοφανή προσφυγή κατ'άρθ. 63 ν. 4174/2013 και εξ αυτού του λόγου 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 από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).