



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

24/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3556

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

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου και με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2016 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου,, κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης της υπ' αριθμ. πρωτ. .../27-01-2016 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης της υπ' αριθμ. πρωτ./27-01-2016 αίτησης 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της υπ' αριθμ. πρωτ./27-01-2016 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί διαγραφής των βεβαιωθέντων φόρων και προστίμων με βάση τις παρακάτω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και της έκδοσης συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του άρθρου 7 § 4 του Ν 3888/2010:

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	Αριθμός και ημερομηνία πράξης	ΧΡΗΣΗ	Ποσό σε €
1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	..../25-06-2015	2008	28.121,22
2	ΦΠΑ	..../25-06-2015	2008	28.757,67
3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν 2523/97)	..../25-06-2015	2008	39.215,01
		ΣΥΝΟΛΟ		96.093,90

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί της με αριθμό πρωτ./27-01-2016 αίτησής της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η χρήση 2008 έχει περαιωθεί με την αποδοχή του υπ' αριθμ./11-10-2011 εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν 3888/2010 (αριθμός διπλοτύπου/24-10-2011).

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./27-01-2016 αίτηση που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης ζήτησε την διαγραφή των βεβαιωμένων χρεών λόγω μη νόμιμης έκδοσης των αναγραφόμενων στον παρακάτω πίνακα, πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και έκδοση συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης με βάση το άρθρο 7 § 4 του Ν. 3888/2010:

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	Αριθμός και ημερομηνία πράξης	ΧΡΗΣΗ	Ποσό σε €
1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	..../25-06-2015	2008	28.121,22
2	ΦΠΑ	..../25-06-2015	2008	28.757,67
3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν 2523/97)	..../25-06-2015	2008	39.215,01
		ΣΥΝΟΛΟ		96.093,90

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης απέρριψε σιωπηρά το αίτημά της μετά την πάροδο τριμήνου από την ημερομηνία υποβολής του.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2016 ΕΜΠ/17-10-2016 έγγραφο προκειμένου να μας να μας γνωρίσει αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθμ.: α) .../25-06-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2008 και β) .../25-06-2015 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2008 και να μας αποστείλει φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ. .../27-01-2016 αίτησης, καθώς και αντίγραφο της απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην περίπτωση υφιστάμενης ρητής απάντησης αυτού.

Η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε με fax την υπ' αριθμ. πρωτ. .../20-10-2016 (ΔΕΔ ...ΕΙ2016ΕΜΠ/21-10-2016) σχετική απάντηση με το ακόλουθο περιεχόμενο που αφορά την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

«Ομοίως σας διαβιβάζουμε την υπ' αρ. πρωτ. .../10-3-2016 αίτηση διαγραφής χρεών της ΑΦΜ Η αίτηση αυτή είχε λάβει από την υπηρεσία μας αρχικά αριθμό πρωτ. .../27-01-2016 και χρεώθηκε στο δικαστικό τμήμα. Στη συνέχεια λόγω αναρμοδιότητας ακυρώθηκε ο αρχικός αριθμός πρωτ. και έλαβε το νέο αριθμό .../10-03-2016 και χρεώθηκε στο τμήμα ελέγχου.

Η αίτηση αυτή απορρίφθηκε σιωπηρά από την υπηρεσία μας. Σας γνωρίζουμε επίσης ότι η δεν άσκησε άλλη ενδικοφανή προσφυγή, πλην της υπ' αρ. .../15-01-2016, για την οποία εκδώσατε την υπ' αρ. .../09-05-2016 απόφαση, και την υπ' αρ. .../25-05-2016, με την οποία συμπροσβάλλει την υπ' αρ. .../25-06-2015 οριστική πράξη φορ. εισοδήματος, την υπ' αρ. .../25-06-2015 οριστική πράξη διορ. προσδ. ΦΠΑ και την υπ' αρ. .../25-06-2015 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ. Η εν λόγω φορολογουμένη δεν υπέβαλε στην υπηρεσία μας άλλη ενδικοφανή προσφυγή.»

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αναφέρει ότι με την υπ' αριθμ. πρωτ. .../27-01-2016 αίτηση που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ζήτησε την διαγραφή των βεβαιωμένων χρεών λόγω μη νόμιμης έκδοσης των αναγραφόμενων στον παρακάτω πίνακα, πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καθόσον η χρήση 2008 έχει περαιωθεί με την αποδοχή του υπ' αριθμ. .../11-10-2011 εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν 3888/2010 (αριθμός διπλοτύπου .../24-10-2011) :

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	Αριθμός και ημερομηνία πράξης	ΧΡΗΣΗ	Ποσό σε €
1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	.../25-06-2015	2008	28.121,22

2	ΦΠΑ	.../25-06-2015	2008	28.757,67
3	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν 2523/97)	.../25-06-2015	2008	39.215,01
		ΣΥΝΟΛΟ		96.093,90

Επιπλέον ζήτησε την έκδοση συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης με βάση το άρθρο 7 § 4 του Ν. 3888/2010.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης απέρριψε σιωπηρά το αίτημά της μετά την πάροδο τριμήνου από την ημερομηνία υποβολής του.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2016 ΕΜΠ/17-10-2016 εγγράφου της Υπηρεσίας μας, απέστειλε με FAX την υπ' αριθμ. πρωτ./20-10-2016 (ΔΕΔΕΙ2016ΕΜΠ/21-10-2016) σχετική απάντηση, στην οποία αναφέρεται ότι η ως άνω αίτηση είχε λάβει από την υπηρεσία τους αρχικά αριθμό πρωτ./27-01-2016 και χρεώθηκε στο δικαστικό τμήμα. Στη συνέχεια λόγω αναρμοδιότητος ακυρώθηκε ο αρχικός αριθμός πρωτ. και έλαβε το νέο αριθμό/10-03-2016 και χρεώθηκε στο τμήμα ελέγχου. Η αίτηση αυτή απορρίφθηκε σιωπηρά από την υπηρεσία τους. Επιπλέον μας απέστειλαν με FAX την αριθμ. πρωτ./10-03-2016, υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, αίτηση της προσφεύγουσας.

Επειδή στις υπ' αριθμ.: α)/2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2009, β)/2015 (α/α TAXIS/2015) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 και γ)/2015 (α/α TAXIS/2015) πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97/άρθρου 55§ 2δ' Ν 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, αναγράφεται η παρακάτω σημείωση:

« Σε περίπτωση αμφισβήτησης της καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε.. Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

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 βασίζεται 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.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: «Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή εν προκειμένω οι υπ' αριθμ.: β)/2015 (α/α TAXIS/2015) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 και γ)/2015 (α/α TAXIS/2015) πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97/άρθρου 55§ 2δ' Ν 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, κοινοποιήθηκαν νόμιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., με το με αριθμό πρωτοκόλλου/01-07-2015 (RE....) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και παρελήφθησαν από τα ΕΛΤΑ την **07/07/2015**.

Κατόπιν τούτου και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 5 του Ν 4174/2015, θεωρείται ότι νομίμως έχουν κοινοποιηθεί την **22/07/2015**.

Επειδή σύμφωνα με τη υπ' αριθμ. πρωτ./20-10-2016 (ΔΕΔΕΙ2016ΕΜΠ/21-10-2016) απάντηση της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης η προσφεύγουσα δεν άσκησε εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013, η υπό κρίση προσφυγή κατά των εν λόγω προσβαλλόμενων πράξεων πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή κατά της υπ' αριθμ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2009, ασκήθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./08-01-2016 ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ' αριθμ./09-05-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Κατά συνέπεια η υπό κρίση προσφυγή κατά της προαναφερόμενης πράξης απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη με αριθμό πρωτοκόλλου και με ημερομηνία κατάθεσης 25/05/2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).