



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 25/05/16

Αριθμός απόφασης: 539

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της αριθ. 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».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στην «.....» και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ'αριθμ.πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. «.....».
4. Την υπ'αριθμ.πρωτ. «.....» αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. «.....», η οποία κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα και της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις υπ.αρ.πρωτ. «.....» απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από «.....» εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στην «.....» και εκπροσωπείται νόμιμα, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....» απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» επιβλήθηκε πρόστιμο ΚΒΣ ύψους 220.466,08€ για λήψη και καταχώρηση εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων, χρήση 2003, συνολικής αξίας 110.233,04€. Η ως άνω απόφαση κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 6-12-2013, κατά της οποίας ασκήθηκε η υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (τότε Επιτροπή αρ 70Β Ν 2238/94 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης). Σύμφωνα με το

υπ.αρ.πρωτ. ΔΕΔ «.....» έγγραφό της η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ενημέρωσε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι επί της ανωτέρω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας δεν εκδόθηκε απόφαση εντός της νόμιμης προθεσμίας και ως εκ τούτου θεωρείται ότι έχει απορριφθεί σιωπηρά και κατά την εκπνοή της προθεσμίας έχει λάβει γνώση η προσφεύγουσα. Κατά της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα δεν άσκησε προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια. Στη συνέχεια με την υπ.αρ.πρωτ. «.....» αίτησή της στην ως άνω Δ.Ο.Υ. ζήτησε την υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, λόγω κατάθεσης ανακοπής και αίτησης αναστολής για το ως άνω πρόστιμο, η οποία απορρίφθηκε με την υπ.αρ.πρωτ. «.....» απάντηση της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ.αριθμ.πρωτ. «.....» αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

- Ότι με την ήδη ασκηθείσα από αυτήν ανακοπή κατά των ταμειακών βεβαιώσεων, τα επίδικα πρόστιμα είναι εκκρεμή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και ως εκ τούτου εμπίπτει στις προϋποθέσεις του άρθρου 7 παρ 4 του Ν 4337/2015, προκειμένου να τύχει της ευνοϊκής απαλλαγής του νόμου για τα πρόστιμα του ΚΒΣ.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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 :

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7 παρ 3 του Ν 4337/2015** ορίζεται «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7 παρ 4 του Ν 4337/2015** ορίζεται «4. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την κατάθεση του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες

έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης...»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 81 του Ν 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας»** ορίζεται «1. Ένδικο μέσα, τα οποία ασκούνται ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, είναι η ανακοπή ερημοδικίας, η έφεση, η αίτηση αναθεώρησης, η τριτανακοπή και η αίτηση διόρθωσης ή ερμηνείας...», διάταξη η οποία περιλαμβάνει περιοριστική απαρίθμηση αυτών.

Επειδή, το πνεύμα του νομοθέτη με την ως άνω διάταξη ήταν να συμβιβάσει τις υποθέσεις προστίμων ΚΒΣ που, κατά τη δημοσίευση του η 4337/2015, εκκρεμούσαν με ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή με διοικητική προσφυγή ή τακτικό ένδικο μέσο ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, και με τα οποία επρόκειτο να κριθεί η ουσία του προστίμου ΚΒΣ.

Επειδή, αντίθετα η ανακοπή δεν εμπίπτει σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας στα τακτικά ένδικο μέσα, ενώ με αυτήν δεν προσβάλλονται πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) (ΣτΕ 350/2011 , 835/2010, 3693/2008 , 3785/2006 , 577/2004) αλλά πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά και η απόφαση αυτή κατέστη τελεσίδικη, καθόσον δεν άσκησε προσφυγή, ούτε άλλο τακτικό ένδικο μέσο ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή, με την ασκηθείσα ανακοπή δεν μπορεί πλέον να κριθεί το βάσιμο του επίδικου προστίμου ΚΒΣ, το οποίο κρίθηκε τελεσίδικα με την σιωπηρή απόρριψη της ως άνω αναφερόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και την τελεσιδικία της (σιωπηρής) απόφασης λόγω μη άσκησης προσφυγής κατ' αυτής ή έφεσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από «.....» και υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).