



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604582
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17-12-2015

Αριθμός απόφασης: 4745

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ενεργούντος με την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου της με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ με έδρα στην, οδός κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί των με αρ. /2015 και /2015 αιτήσεων και κατά της υπ' αριθ. ΔΕΛΖ ΚΦΑΣ /2015 απάντησης του Τμήματος Ζ της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. επί της από σχετικής αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ενεργούντος με την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου της με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. των υπ' αριθμ./2015 και/2015 αιτήσεων, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για υπαγωγή στις μεταβατικές διατάξεις του άρθ.66 παρ.34 του ν. 4174/2013 περί δικαστικού συμβιβασμού με βάση το ευνοϊκότερο καθεστώς που αφορά υποθέσεις προστίμων των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997.

-Με την υπ' αριθμ. ΔΕΛΖ ΚΦΑΣ /2015 απάντηση του Τμήματος Ζ της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. επί της από σχετικής αίτησης της προσφεύγουσας, δόθηκαν πληροφορίες αναφορικά με την υπαγωγή ή μη στις διατάξεις της παρ.34 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ της προσφεύγουσας για την οποία είχε υποβάλλει σχετικό αίτημα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Όσον αφορά την άποψη της Διεύθυνσης Ελέγχων, βασίζεται σε μία εντελώς τυπολατρική προσέγγιση των νομοθετικών κειμένων με μόνο εργαλείο ερμηνείας αυτό της γραμματικής ερμηνείας των νόμων, χωρίς να ερευνά το σκοπό του νομοθέτη.
2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κωλυσιεργούσε ως προς την έκδοση των αναγκαίων εγγράφων και πράξεων που θα οδηγούσαν στην περαίωση της υπόθεσης με το εσφαλμένο σκεπτικό όπως αυτό διατυπώθηκε προφορικά ότι θα έπρεπε να υπαχθεί στη ρύθμιση και η 1^η παράβαση της/2000 πράξης που ωστόσο δεν ήταν εκκρεμής αφού είχε κριθεί αμετάκλητα από τα δικαστήρια.
3. Λανθασμένη είναι και η τεκμαιρόμενη άποψη της Δ.Ο.Υ. ότι σύμφωνα με την παρ.34 του άρθ. 66 του ν. 4172/2013 προϋπόθεση για την υπαγωγή σε αυτή είναι η αποδοχή του συνόλου των παραβάσεων που περιλαμβάνει η πράξη καταλογισμού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από τη συντέλεση της παράλειψης, στις περιπτώσεις σιωπηρής αρνητικής απόρριψης.

Επειδή η σιωπηρή απόρριψη των από και σχετικών αιτήσεων της προσφεύγουσας συντελέστηκε με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή των σχετικών αιτήσεων , ήτοι τηνκαι αντιστοίχως σύμφωνα με τις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 63 Κ.Δ.Δ, οπότε και άρχεται η προθεσμία των τριάντα ημερών για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, η εκπνοή της οποίας συμπίπτει στην προκειμένη περίπτωση με την και

Επειδή η υπ' αριθμ. ΔΕΛΖ ΚΦΑΣ /2015 απάντηση του Τμήματος Ζ της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. επί του από αιτήματος της προσφεύγουσας στερείται εκτελεστότητας δεδομένου ότι αποτελεί έγγραφη απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα η οποία δεν παράγει έννομα αποτελέσματα έναντι της προσφεύγουσας με τη δημιουργία, τροποποίηση ή κατάργηση δικαιώματος και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη συντέλεση της παράλειψης και ως εκ τούτου 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 ως απαράδεκτης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).