



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 17/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4458

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604554

ΦΑΞ : 213 1604566-7

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 19-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, έδρα στην Αθήνα,, κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επί της με αρ. πρωτ. /19-02-2015 αίτησης με θέμα «επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008», διαχειριστικής περιόδου 01/07/2011 – 30/06/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 06/11/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία», με ΑΦΜ», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 σιωπηρή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ./19-02-2015 αίτηση της προσφεύγουσας, με θέμα: «Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 26 του Ν.3728/2008».

Στις 24/11/2014 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, την ετήσια κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 26 του ν.3728/2008 για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2011-30/06/2012. Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της συγκεκριμένης κατάστασης, εκδόθηκε εις βάρος της η από 12-11-2014 Απόφαση Επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ποσού ύψους 10.000€ για την εν λόγω χρήση. Η προσφεύγουσα εξόφλησε το ως άνω πρόστιμο, στις 13-11-2014.

Εν συνεχεία, μετά την έκδοση της με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Δ 1168423 ΕΞ 2014/19.12.2014 οδηγίας της Γενικής Γραμματέως Δημοσίας Διοίκησης με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων σε θέματα ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών και εκπρόθεσμης υποβολής της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών και του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών», η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις 19-02-2015, αίτημα επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού του προστίμου, προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ. Κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ασκήθηκε η από 19/06/2015 ενδικοφανής προσφυγή.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται: α) την επανεξέταση της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, β) την αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής, γ) την ακύρωση της ως άνω σιωπηρής αρνητικής απάντησης, δ) την αποδοχή της με αρ. πρωτ./19-02-2015 αίτησης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού του προστίμου και ε) να διαταχθεί η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ να επιστρέψει εντόκως από της υποβολής της αίτησης επιστροφής το ποσό που αχρεωστήτως καταβλήθηκε, ισχυριζόμενη τα εξής:

- 1) Παρανόμως απερρίφθη η αίτηση επιστροφής της εταιρείας.
- 2) Εσφαλμένη ερμηνεία των εφαρμοστέων διατάξεων.
- 3) Σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ προβλέπεται πρόστιμο 100 €, για την υπό κρίση περίπτωση.
- 4) Σύμφωνα με το άρθρο 140 του Ν. 4270/2014, η απαίτηση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων, παραγράφεται μετά 3 έτη από την καταβολή.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: « 1. Αν από τις σχετικές διατάξεις δεν προβλέπεται η δυνατότητα άσκησης της, κατά το επόμενο άρθρο, ειδικής διοικητικής ή ενδικοφανούς προσφυγής, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από ατομική διοικητική πράξη μπορεί, για οποιονδήποτε λόγο, με αίτησή του, να ζητήσει, είτε από την διοικητική αρχή η οποία εξέδωσε την πράξη, την ανάκληση ή την τροποποίησή της(αίτηση θεραπείας) είτε από την αρχή ή οποία προίσταται εκείνης που εξέδωσε την πράξη, την ακύρωσή της(ιερարχική προσφυγή).».

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 25 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: « 1. Όπου προβλέπεται από ειδικές διατάξεις, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη, μπορεί με προσφυγή του, η οποία ασκείται ενώπιον του προβλεπόμενου από τις διατάξεις αυτές διοικητικού οργάνου και μέσα στην οριζόμενη από τις ίδιες προθεσμία, να ζητήσει, κατά περίπτωση, την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης.».

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 66 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας(Ν. 2717/1999), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2^α του πέμπτου άρθρου του Ν. 4079/2012, ορίζεται ότι: « 1. Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία (30) ημερών, η οποία αρχίζει: Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης:

α) Για εκείνους τους οποίους αφορά:

i. από την κατά νόμο επίδοσή της σε αυτούς, ή

ii. σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.».

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της 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 ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 25 του Κ. Δ. Δ.(Ν.2690/1999), στην συγκεκριμένη περίπτωση, προβλέπεται από ειδικές διατάξεις η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014, η οποία υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών, από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι

στις 12-11-2014, την κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2011 – 30/06/2012, και κατ' αυτής εκδόθηκε η από 12-11-2014 Απόφαση Επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών η οποία της επιδόθηκε αυθημερόν.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να υποβληθεί εντός μηνός από την κοινοποίηση της πράξης σε αυτήν, ήτοι μέχρι τις 12-12-2014. Καθώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 19-06-2015, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης, η ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη 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 19-06-2015 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).