



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

Καλλιθέα, 8/6/2015

Αριθμός απόφασης:2397

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».

γ. 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».

δ. 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα το δήμο Ψυχικού Ν. Αττικής, οδός, αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. /1-2-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί του από 13-11-2014 και με αριθμ πρωτ. αιτήματος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου ύψους 2.700,00 € το οποίο επιβλήθηκε με την με αριθμ. /28-4-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. /1-2-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επί του από 13-11-2014 και με αριθμ πρωτ. αιτήματος της προσφεύγουσας

επιχείρησης, για διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου ύψους 2.700,00 € το οποίο επιβλήθηκε με την με αριθμ./28-4-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 8/6/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την με αριθμ. πρωτ./1-2-2015 προσβαλλόμενη αρνητική του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, δεν έγινε δεκτό το από 13-11-2014 και με αριθμ πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας επιχείρησης για διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου ύψους 2.700,00 €, το οποίο επιβλήθηκε με την με αριθμ./28-4-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, στη χρήση 2009.

Συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε το εν λόγω αίτημα καθόσον «δεν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις που ορίζονται από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 (άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) με αίτημα αμφισβήτησης της υπ'αριθμ./2014 Α.Ε.Π. από την εταιρεία σας».

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να **επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν** το ποσό των 2.700,00 , με το οποίο εξοφλήθηκε η υπ'αριθμ./2014 Πράξη επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Με την με αριθμ. .../25-11-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου ,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, πρόστιμο ποσού 2.700,00 € στη χρήση 2009, με βάση τον από 7/10/2013 έλεγχο του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λόγω υποβολής συμπληρωματικής - ανακλητικής δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών έτους 2009, για την οποία επήλθε διοικητική επίλυση με την αριθμ./2-12-2013 πράξη και καταβλήθηκε το σχετικό ποσό προστίμου.
2. Εκ παραδρομής με την αριθμ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επέβαλε το ίδιο ακριβώς ποσό προστίμου για τον ίδια παράβαση (ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών έτους 2009), το οποίο εξοφλήθηκε εκ νέου, προκειμένου να αποφευχθούν άδικα πρόστιμα και προσαυξήσεις.
3. Η διπλή επιβολή του ίδιου προστίμου για τον ίδιο λόγο, λόγω σφάλματος της Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, δε συνιστά διαφορά φορολογούμενου και φορολογικής διοίκησης, ώστε να δικαιολογείται η προσφυγή εκ μέρους της στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, αλλά κατάφορη αδικία εις βάρος της , η οποία πρέπει να διορθωθεί υπηρεσιακά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β΄ του Ν. 2238/1994 και ακολούθως του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «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 (πλέον Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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». Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικιών και Κερδών από Λαχεία

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α΄ και β΄.

στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Κατά συνέπεια, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη επί του από 13-11-2014 και με αριθμ πρωτ. αιτήματος της προσφεύγουσας επιχείρησης για διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου ύψους 2.700,00 €, το οποίο επιβλήθηκε με την με αριθμ./28-4-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, έχει βεβαιωτικό χαρακτήρα και στερείται εκτελεστότητας, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 11/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).