



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

Καλλιθέα

20.06.2014

Αριθμός απόφασης: 1901

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9587340

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με διεύθυνση έδρας κατά: της υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με διεύθυνση, 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 υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 201.168,34 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2παρ.1,12παρ.1, 9 ,10,11 14 & 19 παρ.4 του ν. 2523/1997 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.1,2,4,10β,11 ,αρθ.6 παρ.1,2, 9παρ.1 19 παρ.1,2 του ν. 2523/1997 καθώς και του αρθ. 30παρ.4 ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Η παράβαση αφορά την έκδοση **δύο (2) εικονικών Τιμολογίων Τεχνικών Εργων** προς την επιχείρηση «.....» και συγκεκριμένα το με αρ..... και καθαρής αξίας 85.532,20 € και 15.0151,97 € αντίστοιχα, για συναλλαγές που ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν.

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70^α του Ν. 2238/94 την με αρ. αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς - συμβιβασμού, η οποία δε συζητήθηκε έως 31-12-2013. Εν συνεχεία και συνεπεία των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 50 του Ν.4238/2014 κατά των ανωτέρω πράξεων κατατέθηκε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών η από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της ως άνω ΑΕΤ ΚΒΣ.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 50 του ν.4238/2014, ορίζεται ότι υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α' του ν. 2238/1994 (Α' 151) (Ε.Δ.Ε.Φ.Δ.), για τις οποίες **αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια**, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάσθηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, **δύνανται**, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, **να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Δ.Ε.Δ του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170)**, εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται, μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μετά την υποβολή της αίτησης (και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής στην εν λόγω διαδικασία), τυχόν βεβαιώσεις οφειλών που εδράζονται στις αντίστοιχες υποθέσεις διαγράφονται και οι σχετικές απαιτήσεις του Δημοσίου επαναβεβαιώνονται και εισπράττονται είτε με βάση την απόφαση της ως άνω Υπηρεσίας είτε με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας εντός της οποίας δύναται να αποφανθεί η Δ.Ε.Δ. Επισημαίνεται ότι τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της ως άνω περίπτωσης α' του άρθρου 50 του ν.4238/2014, καταλαμβάνουν υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών που αφορούν υποβληθείσες εντός της προβλεπόμενης από την κοινοποίηση στον υπόχρεο των οικείων καταλογιστικών πράξεων του ελέγχου προθεσμίας αιτήσεις διοικητικής επίλυσης **με ενδικοφανή χαρακτήρα**, όπως

και τυχόν λοιπές από τον ίδιο εν λόγω έλεγχο εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις, για την εξέταση των οποίων η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. ήταν αποκλειστικώς αρμόδιο όργανο (σχετ. ΑΥΟ ΠΟΛ 1140/2012 και εγκύκλιος ΠΟΛ.1152/2012 του Υπουργού Οικονομικών) εφόσον εκκρεμούσαν ενώπιον της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. μέχρι και 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 70^α του Ν. 2238/94: « Εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, η Επιτροπή του παρόντος άρθρου είναι αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1140/05-06-12 γίνεται σαφές το ποιες αιτήσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς έχουν το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής. Συγκεκριμένα : « Στην απόφαση αυτή υπάγονται οι αιτήσεις διοικητικής επίλυσης της μετά από έλεγχο φορολογικής διαφοράς σε κάθε φορολογικό αντικείμενο, που κατατίθενται στην αρμόδια φορολογική αρχή από την 29.2.2012 και μετά, εφόσον η αμφισβητούμενη διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ. Σε περίπτωση καταλογιστικής πράξης με την οποία καταλογίζονται διακεκριμένως περισσότερα ποσά, η αίτηση διοικητικής επίλυσης έχει το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής αποκλειστικά και μόνο για τα αμφισβητούμενα ποσά που υπερβαίνουν το παραπάνω όριο ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου Β εδάφιο 1 της ΠΟΛ 1152/15-06-12: «Με τις διατάξεις των εδαφίων 3 και επόμενα της παραγράφου 4 του άρθρου 70 Α του Κ.Φ.Ε. όπως ισχύουν, η αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για αμφισβητούμενες διαφορές κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου άνω των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, ποσό για το οποίο η Επιτροπή καθίσταται αποκλειστικά αρμόδια, σύμφωνα με το νόμο, για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, απέκτησε χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6^α του άρθρου 70^α του ΚΦΕ, όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση 3.δ. της Υποπαραγράφου Α.5. της Παραγράφου Α. του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 9/5/2013, σύμφωνα με το άρθρο δεύτερο του ιδίου νόμου: « Εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, για την άσκηση προσφυγής του φορολογουμένου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα διοικητικής δικονομίας, απαιτείται, επί ποινή απαραδέκτου ασκήσεως της προσφυγής, να έχει προηγηθεί η αίτηση για υπαγωγή στη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, η οποία στην περίπτωση αυτή έχει το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής, και η ολοκλήρωση αυτής, ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της ».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1066/2014, τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' του άρθρου 50 του ν. 4238/2014 καταλαμβάνουν υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών :

α) που αφορούν υποβληθείσες εντός της προβλεπόμενης από την κοινοποίηση στον υπόχρεο των οικείων καταλογιστικών πράξεων του ελέγχου προθεσμίας **αιτήσεις διοικητικής επίλυσης με ενδικοφανή χαρακτήρα**, όπως και τυχόν λοιπές από τον ίδιο εν λόγω έλεγχο εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις και

β) για την εξέταση των οποίων η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. ήταν αποκλειστικώς αρμόδιο όργανο (σχετ. ΑΥΟ ΠΟΛ 1140/2012 και εγκύκλιος ΠΟΛ1152/2012 του Υπουργού Οικονομικών) εφόσον εκκρεμούσαν ενώπιον της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. μέχρι και 31.12.2013.

Επειδή στην εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη τα αμφισβητούμενα ποσά δεν υπερβαίνουν τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, η επιτροπή 70^α δεν ήταν αποκλειστικά αρμόδια και η αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς προς την επιτροπή 70^α δεν είχε το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ΑΥΟ ΠΟΛ 1140/05-06-12 και ΠΟΛ 1152/15-06-12 του Υπουργού Οικονομικών και κατά συνέπεια η κρινόμενη υπόθεση δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας κατά τις διατάξεις της περίπτωσης α' του άρθρου 50 του ν. 4238/14.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης λόγω αναρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).