



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11-07-2017

Αριθμός απόφασης: **3847**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αριθμ. «.....» Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα 3ο Μονομελές, επί της με αριθμό κατάθεσης «.....» και ημερομηνία 21-09-2011 προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Πατρών, οδός «.....», κατά της με αριθμό «.....» πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. βάσει του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» πρόσκληση άρθρου 72 § 10 του Ν 4174/2013 της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό κατάθεσης «.....» και ημερομηνία 21-09-2011 προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του «.....», 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 αριθμό «.....» πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. βάσει του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ «.....» καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 1.846.842 δρχ (5.419,93 ευρώ) πλέον Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/1999.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16-05-2011 έκθεσης συμπληρωματικού ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Β΄ ΠΑΤΡΩΝ, «.....», σύμφωνα με την οποία : α) επαναπροσδιορίστηκαν οι δηλωθείσες, από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, φορολογητέες εκροές λόγω ανακρίβειας των βιβλίων του καθώς αυτός, στην ίδια χρήση εξέδωσε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 550.000 δρχ πλέον ΦΠΑ και β) ο προσφεύγων στην ίδια χρήση μετακύλησε μέρος των εκροών του από υψηλότερο συντελεστή σε μικρότερο.

Κατά της ανωτέρω πράξης, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών την με αριθμό κατάθεσης «.....» και ημερομηνία 21-09-2011 προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) με την οποία ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ως λόγους ότι :

- 1) Αναφορικά με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης φορολογική η αρχή ουδέποτε του κοινοποίησε πρόσκληση σε ακρόαση προκειμένου αυτός να καταθέσει τις απόψεις του. Η βλάβη που αυτός υφίσταται από τη μη τήρηση της ως άνω διαδικασίας είναι προφανής και συγκεκριμένη καθώς του αφαιρέθηκε η δυνατότητα να παραθέσει τις απόψεις του και να καταθέσει στοιχεία τέτοια τα οποία θα ήσαν ικανά να επιδράσουν στην μη έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.
- 2) Η φορολογική αρχή παρανόμως προέβη στην κατάσχεση του εν επίμαχου τιμολογίου σε τόπο μη προβλεπόμενο από τη σχετική νομοθεσία. Όφειλε επίσης, ως ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, να του επιδώσει αντίγραφα της έκθεσης κατάσχεσης αφού τα κατασχεθέντα στοιχεία αφορούσαν στοιχεία της επιχείρησής του και όχι στοιχεία τρίτων. Η παράλειψη αυτή συνεπάγεται ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης. Επιπλέον, οι συνταχθείσες εκθέσεις κατάσχεσης, δεν περιέχουν αναλυτική, σαφή και ορισμένη αναφορά των κατασχεθέντων τιμολογίων.
- 3) Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νομίμου αιτιολογίας, τυγχάνει δε και ουσία αβάσιμη αφού δεν αποδεικνύεται από τους ισχυρισμούς της φορολογικής αρχής, τα έγγραφα τα οποία επικαλείται και τα πραγματικά στοιχεία, η οποιαδήποτε εικονικότητα της συναλλαγής, ότι δηλαδή δεν παρελήφθη το πωληθέν είδος. Η διάθεση του συγκεκριμένου είδους ήταν

πραγματική μετά τη χορήγηση όλων των απαραίτητων εγγράφων από τα αρμόδια όργανα επ' ονόματι του αναπήρου αγοραστή.

- 4) Η φορολογική αρχή έσφαλε κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών αφού προσδιόρισε αυτές στο ποσό των 101.500.000δρχ. αντί των εκ των βιβλίων και στοιχείων προκυπτόντων ύψους 99.631.093 δρχ. ήτοι επιπλέον διαφορά 1.868.907 δρχ. ή 5.484,68 ευρώ. Ωστόσο, ουδεμία περίπτωση εικονικότητας του επίμαχου φορολογικού στοιχείου επέδειξε η φορολογική αρχή, ώστε να δικαιολογείται ο προσδιορισμός από τη φορολογική αρχή των φορολογητέων εκτοών σε ποσό διαφορετικό από αυτό της δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα 3ο Μονομελές, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επέδωσε νόμιμα στον προσφεύγοντα στις 14-03-2017, την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» πρόσκληση άρθρου 72 § 10 του Ν 4174/2013, με την οποία καλείτο εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή της να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου, εφόσον το επιθυμεί, να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην ταχθείσα, από την ως άνω πρόσκληση, ημερομηνία (07-03-2016) για αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης. Προς τούτο συντάχθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» Πράξη Ματαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών. Κατά συνέπεια το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό κατάθεσης «.....» και ημερομηνία 21-09-2011 προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς (συμβιβασμού) του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατά της με αριθμό «.....» πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. βάσει του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΝ, και την

διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα
3ο Μονομελές, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. «.....» απόφασή του.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ