



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 21/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3491

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

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

4. Τη με αριθμ. «.....» προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων - Τμήμα 1^ο Μονομελές επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/09/2005 και με αριθμό καταχώρησης «.....» προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων της εταιρείας «.....» ΑΦΜ «.....», με έδρα ΤΡΙΠΟΥΛΑΪΚΑ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κατά του υπ' αριθμ. «.....» φύλλου ελέγχου άρθρου 68 ν. 2238/94 του Προϊσταμένου Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2003, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....») έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 27/09/2005 και με αριθμό «.....» αιτήματος συμβιβασμού της εταιρείας «.....», το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ. «.....» φύλλο ελέγχου άρθρου 68 ν. 2238/94 του Προϊσταμένου Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2003 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 50.937,68 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 38.203,26, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/94 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 10/06/2005 έκθεσης τακτικού ελέγχου Α.Υ.Ο.Ο. 1021681/1120/ΔΕ-Α'/ΠΟΛ 1037/05 Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 66 ν. 2238/94) του Προϊσταμένου Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθμ. «.....» εντολής του. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν τήρησε, ως είχε υποχρέωση από τις ισχύουσες διατάξεις, βιβλίο αποθήκης για τη χρήση 01/01/2002-31/12/2002 και τα βιβλία της χρήσης αυτής κρίθηκαν ανεπαρκή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92. Ως αποτέλεσμα ο έλεγχος προσδιόρισε τα τελικά καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σε 177.768,33 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/94. Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκε το υπ' αριθμ. «.....» φύλλο ελέγχου άρθρου 68 ν. 2238/94 του Προϊσταμένου Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2003 συνολικού ποσού 89.140,94 ευρώ

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση του παραπάνω φύλλου ελέγχου του Προϊσταμένου Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Από κανένα στοιχείο της έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει η απαιτούμενη από το νόμο αιτιολογία της απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων της ως ανεπαρκών, απεναντίας κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο αμφισβητείται και η υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης.
- 2) Η έκθεση ελέγχου είναι ανακριβής και περιέχει επιπλέον και ασάφειες, οι οποίες καθιστούν την έκθεση αόριστη και συνεπώς το εκδοθέν φύλλο ελέγχου εισοδήματος άκυρο.
- 3) Διαπιστώνονται πλημμέλειες στη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και στο εκδοθέν φύλλο ελέγχου εισοδήματος, καθιστώντας αυτό νομικά πλημμελές και για αυτό το λόγο ακυρωτέο.
- 4) Η μη τήρηση του ουσιώδους τύπου του ορισμού εισηγητή της Επιτροπής που κρίνει την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία καθιστά την απόφαση της Επιτροπής μη νόμιμη και την καταλογιστική του φόρου πράξη της οικείας φορολογικής αρχής που στηρίζεται

σε αυτήν νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα.

Α. Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στην προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», διενεργήθηκε από το Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων έλεγχος σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/94, την Α.Υ.Ο.Ο. 1021681/1120/ΔΕ-Α'/ΠΟΛ 1037/05 (άρθρο 66 ν. 2238/94) σε συνδυασμό με το ν.2523/97. Με βάση την από 10/06/2005 εν λόγω έκθεση ελέγχου εκδόθηκε το υπ' αριθμ. «.....» φύλλο ελέγχου άρθρου 68 ν. 2238/94 του Προϊσταμένου Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2003, με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 50.937,68 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 38.203,26. Η κοινοποίηση του ανωτέρω φύλλου ελέγχου έγινε την 15/06/2005.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω του Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων τη με αριθμ. «.....» προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων - Τμήμα 1^ο Μονομελές, με την αριθμ. «.....» απόφαση *«αναπέμπει την υπόθεση ως προς τις παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α'-Β' Ιωαννίνων, για να τηρηθεί η διαδικασία επί του αιτήματος της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς, αφού προηγουμένως κλητευθεί νομότυπα η προσφεύγουσα εταιρεία, σε τακτή ημερομηνία προς συζήτηση του αιτήματός της. Στη συνέχεια, η υπόθεση, μαζί με το αποτέλεσμα της προαναφερόμενης διαδικασίας, θα εισαχθεί για συζήτηση σε νέο δικάσιμο, που θα οριστεί νομίμως και στην οποία θα κλητευθούν να παραστούν οι διάδικοι»*. Η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, στις 08/03/2017, κοινοποίησε στο διευθύνοντα σύμβουλο της προσφεύγουσας εταιρείας τη με αριθμ. πρωτ. «.....» Πρόσκληση, προκειμένου, όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για να προβεί στην αποδοχή ή μη της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. «.....» απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων - Τμήμα 1^ο Μονομελές.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 63 και 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 και η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. «.....» (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ «.....») έγγραφο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 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 παρ. 10 του ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ. «.....» απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων - Τμήμα 1^ο Μονομελές, αλλά η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμ. πρωτ. «.....» πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καθώς δεν προσήλθε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 44 του ν. 4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης 10/06/2005 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Π.ΕΚ. Ιωαννίνων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης «.....» υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων - Τμήμα 1^ο Μονομελές, σύμφωνα με την αριθμ. «.....» απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**