



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 14/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2590

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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 με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των: **α) υπ' αριθμ.....Πράξης Επιβολής Προστίμου** επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.β και ζ του ν.4337/2015, **β) υπ' αριθμ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 και του άρθρου 55 παρ.2δ του ν.4174/2013, **γ) υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2004, και **δ) υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως αναγραφόμενες στην παράγραφο 4 οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων: α)φορολογίας εισοδήματος, β)Φ.Π.Α. του ν.2859/2000,γ) ΦΠΑ άρθρου 6 του ν.2523/1997 και δ) Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/1992), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 12/07/2016 εισήγηση του Τμήματος Α3.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ'αριθμ.....Πράξη επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **27.233,33 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.β και ζ του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 12 παρ.1, 6 παρ.1 , 18 παρ.2 &9, 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/1997.

Οι παραβάσεις καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα διότι :

1)εξέδωσε εκπρόθεσμα τα με αριθμ.5/03,06/03,07/03, 08/03 και 09/03 invoice (τιμολόγια ενδοκοινοτικών υπηρεσιών) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.14 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.1 και 6 παρ.1 του Π.Δ.186/1992.

2)καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων ανύπαρκτες αγορές και συγκεκριμένα τις κάτωθι:

α/α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΑΡΙΘΜ.ΠΑΡ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ Ποσά σε €	ΦΠΑ Ποσά σε €	ΣΕΛΙΔΑ ΒΙΒΛΙΟΥ
1			Δ.Α.- Τ.Π.1124/08- 03-2003	11.040,00	1.987,20	272
2			Δ.Α.- Τ.Π.1/17-09- 2003	7.050,00	1.269,00	312
3			Δ.Α.- Τ.Π.2Β/18- 09-2003	4.550,00	819,00	312
4			Δ.Α.- Τ.Π.4Β/19- 09-2003	5.000,00	900,00	312
			ΣΥΝΟΛΟ	27.640,00	4.975,20	

3) ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων –εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 6 παρ.1, 18 παρ.2 &9, του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 παρ.1 και 4 του ν.2523/1997, τα κάτωθι εικονικά φορολογικά στοιχεία :

α/α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΑΡΙΘΜ.ΠΑΡ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΕΛΙΔΑ ΒΙΒΛΙΟΥ
1			Δ.Α.-Τ.Π.959/07-03-2003	10.960,00	1.972,80	271
2			Δ.Α.-Τ.Π.1144/24-03-2003	10.690,00	1.924,20	274
3			Δ.Α.-Τ.Π.247Α/06-09-2003	18.305,00	3.294,90	310
			ΣΥΝΟΛΟ	39.955,00	7.191,90	

β)Με την υπ'αριθμ..... Πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **8.605,35 €** (17.210,70 € Χ50%) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2δ του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 30 και 32 του ν.2859/2000.Το εν λόγω πρόστιμο προσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2δ του ν.4174/2013 κατόπιν της υπ'αριθμ.πρωτ.10625/29-02-2016 αιτήσεως της προσφεύγουσας προς την Δ.Ο.Υ.

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα καθόσον στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 ως λήπτης των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων (παραβάσεις που διαπιστώθηκαν με τον υπό κρίση έλεγχο) διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού **7.191,90€** και επίσης ως λήπτης τριών (3) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως του, ΑΦΜ, (παραβάσεις οι οποίες διαπιστώθηκαν σε προγενέστερο έλεγχο) συνολικής καθαρής αξίας 55.650,00€ διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ίση με τον αναλογούντα ΦΠΑ αυτών ποσού **10.018,80 €**.

γ)Με την υπ'αριθμ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2004 (χρήση 2003), καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 714,33 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 857,20 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.571,53 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και τα αποτελέσματα αυτής (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

δ)Με την υπ' αριθμ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας 26.862,92 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 32.235,50 € ήτοι συνολικό ποσό **59.098,42 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με το άρθρο 30 του Π.Δ.186/1992 και οι φορολογητέες εκροές και εισροές μετά του αναλογούντος

αυτών ΦΠΑ, προσδιορίσθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στις από εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων: α)φορολογίας εισοδήματος, β)Φ.Π.Α. του ν.2859/2000,γ) ΦΠΑ άρθρου 6 του ν.2523/1997 και δ) Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/1992), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή να ακυρωθούν και να εξαφανισθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Οι οικείες εκθέσεις ελέγχου είναι πλημμελώς αιτιολογημένες .
- Η τελευταία χρήση 2006 είχε περαιωθεί οριστικώς με βάση τις διατάξεις του ν.3697/2008 και μη νομίμως διενεργήθηκαν σε βάρος της νέοι έλεγχοι χωρίς κανένα επιβαρυντικό στοιχείο εις βάρος της.
- Τα επικαλούμενα εικονικά τιμολόγια και συναλλαγές αφορούσαν στο σύνολό τους υπαρκτές συναλλαγές και ουδεμία γνώση μπορούσε να έχει για τα όσα οι φορολογικές αρχές ισχυρίζονται και μάλιστα σε χρόνο μεταγενέστερο περί τα 10 έτη και πλέον σχετικά με το σύννομο και υπαρκτό ή μη των επιχειρήσεων αυτών αφού κατά τον χρόνο που συναλλάχθηκε μαζί τους έλαβαν χώρα στην πραγματικότητα όλες οι αναφερόμενες συναλλαγές και μάλιστα με τρόπο που προσιδιάζει σε αυτές, μην αφήνοντας το παραμικρό περιθώριο σε αυτήν αμφισβήτησης της νομιμότητάς τους. Σε κάθε περίπτωση αποδέχθηκε τα ποσά που ανέκυψαν από την περαίωση πλην όμως η οικονομική δυσχέρεια απέτρεψε την έγκαιρη εξόφληση της συνολικής οφειλής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαίωσης.
- Δεν είναι νόμιμη η έκδοση συμπληρωματικών διορθωτικών πράξεων με βάση στοιχεία τα οποία ήταν εν γνώσει της φορολογικής αρχής κατά την έκδοση των αρχικών πράξεων, έστω και αν αυτά δεν είχαν ληφθεί υπόψη ή δεν είχαν εκτιμηθεί δεόντως κατά την έκδοση των αρχικών πράξεων(σχετ.ΣΤΕ2660/2008, 3446/2005).

Επειδή , η προσφεύγουσα αποδέχθηκε το με αριθμόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης του ν.3888/2010 για τις χρήσεις 2003, 2004, 2006 2007 2008 και 2009, συνολικής οφειλής 33.026,57 ευρώ για το ΦΠΑ και 10.840,05 ευρώ για την φορολογία εισοδήματος. Τα εν λόγω ποσά διακανονίσθηκαν να αποπληρωθούν σε 25 δόσεις (πρώτη δόση 28/12/2010 και τελευταία δόση 31/12/2012).Η προσφεύγουσα όμως δεν εξόφλησε την συνολική οφειλή, καθώς στη φορολογική υποχρέωση που αφορά το ΦΠΑ δεν είχε καταβάλλει όλες τις δόσεις (δεν είχαν καταβληθεί οι δόσεις 31/08/2012-31/12/2012). Ως εκ τούτου η υπόθεση κατέστη ελεγκτέα και για το λόγο αυτό εκδόθηκε εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1198/21-9-2011, με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 18 ν.4002/2011 (Φ.Ε.Κ. 180 Α).

I.

II.

III.

IV. Εντατικοποίηση φορολογικών ελέγχων.

Το Υπουργείο Οικονομικών παγίως δίδει πρωταρχική σημασία και προτεραιότητα στη διενέργεια φορολογικών ελέγχων, οι οποίοι αποσκοπούν τόσο στη δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών, και στη βελτίωση της συμμόρφωσης, όσο και στην αύξηση των δημοσίων εσόδων. Ειδικά στην υφιστάμενη οικονομική συγκυρία, η εντατικοποίηση και αποτελεσματικότητα των ελέγχων είναι ακόμα πιο επιτακτική, για την αντιμετώπιση των τρεχόντων δημοσιονομικών προβλημάτων και την ομαλή εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Κατόπιν αυτών κάθε Π.Ε.Κ. και Δ.Ε.Κ. θα πρέπει άμεσα να προσδιορίσει τις επιχειρήσεις εκείνες που είναι ελεγκτικής αρμοδιότητάς του και υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010 και τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 18 του ν.4002/2011 και να τις γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαθέτοντας και οποιοδήποτε στοιχείο είναι απαραίτητο για την έκδοση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος του άρθρου 9 του ν.3888/2010.

Από τις Δ.Ο.Υ. επιλέγονται οι υποθέσεις που θα ελεγχθούν με την εξής σειρά:

1. Οι μεγαλύτεροι φορολογούμενοι.
2. Αυτές που εξαιρέθηκαν επειδή είχαν περιουσία πάνω από 400.000 Ευρώ.
3. Αυτές που από λάθος (των τραπεζών κλπ.) περαίωσαν λιγότερες χρήσεις από όσες ήθελαν.

Στη συνέχεια εκδίδεται Εντολή Ελέγχου για έλεγχο των χρήσεων που έληξαν στις 31.12.2009 και παλιότερες (στα υπ' όψιν θα αναφέρονται επιπλέον η παράγραφος 1 του άρθρου 8 του ν.3943/2011 και η παράγραφος 4 του άρθρου 18 του ν.4002/2011). Περαιτέρω ο ελεγκτής

- Καλεί τηλεφωνικά τον επιτηδευματία στην Δ.Ο.Υ. για έλεγχο.
- Επιδίδει επί αποδείξει το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του ν.3888/2010 και κάνει έναρξη ελέγχου (θεωρεί τα βιβλία).
- Εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί το Εκκαθαριστικό Σημείωμα εντός της προθεσμίας των πέντε (5) ημερών ο έλεγχος θεωρείται ότι ολοκληρώθηκε.
- Εάν ο φορολογούμενος δεν αποδεχθεί το Εκκαθαριστικό Σημείωμα τότε θα συνεχισθεί ο έλεγχος.
- Εννοείται ότι πρώτα θα επιδοθούν όλα τα Εκκαθαριστικά Σημειώματα και μετά θα ολοκληρωθούν οι έλεγχοι και κυρίως να δοθεί το μεγαλύτερο βάρος στην επίδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων σε όσο το δυνατόν περισσότερους φορολογούμενους.

Οι Δ.Ο.Υ. θα εκδώσουν τα Εκκαθαριστικά Σημειώματα και θα ειδοποιήσουν τα ελεγκτικά κέντρα για να τα παραλάβουν. Σε κάθε περίπτωση οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. να ανταποκρίνονται άμεσα στα αιτήματα των ελεγκτικών κέντρων για την ύπαρξη παραβάσεων.

Σημειώνεται τέλος ότι υπάρχει δυνατότητα το Εκκαθαριστικό Σημείωμα να εκδίδεται χειρόγραφα σε κάθε περίπτωση.

Η διαδικασία έκδοσης χειρόγραφων Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων εφαρμόζεται κατ' αρχήν στις υποθέσεις επιτηδευματιών με ακαθάριστα έσοδα είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000) ευρώ έως σαράντα εκατομμυρίων (40.000.000) ευρώ καθώς και στις υποθέσεις επιτηδευματιών οι οποίοι με βάση τα στοιχεία του περιουσιολογίου έτους 2008, υπόκεινται σε φορολόγηση για την ακίνητη περιουσία (Κεφάλαιο Δ' του ν.3842/2010, Φ.Ε.Κ. 58 Α').

Επίσης εντολή τακτικού ελέγχου προς τους ελεγκτές θα εκδίδεται και για τις υποθέσεις που έγινε αποδεκτό το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του άρθρου 9 του ν.3888/2010 αλλά δεν επήλθε περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που προέκυψε από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα και έχουν καταστεί ελεγκτές λόγω μη καταβολής τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων (ΠΟΛ. 1066/2011).

Οι ελεγκτές θα ενημερώνουν τις επιχειρήσεις για τις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές προκειμένου να τακτοποιηθούν αυτές εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

Σημειώνεται ότι στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 18 του ν.4002/2011 υπάγονται και οι υποθέσεις για τις οποίες έχει γίνει έναρξη του ελέγχου (θεώρηση των βιβλίων) πριν τη δημοσίευση του ως άνω νόμου (22.8.2011) και δεν έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη αποτελεσμάτων.

Περαιτέρω, προκειμένου να υποβοηθηθεί το έργο των Δ.Ο.Υ. στην ταχύτερη έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων η Δ/ση Ελέγχου έχει αναπτύξει κατάλληλη εφαρμογή για τον υπολογισμό του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περαίωσης, ύστερα από την καταχώρηση των απαιτούμενων δεδομένων για τις υποθέσεις που υπάγονται στις διατάξεις του σχετικού νόμου. Σε πρώτο στάδιο, στην ιστοσελίδα της Δ/σης Ελέγχου: <http://10.165.21> , επιλέγοντας το « Τμήμα Β'» είναι διαθέσιμα τα πεδία καταχώρησης των ανωτέρω δεδομένων και παρέχεται η δυνατότητα αποθήκευσής τους. Δυνατότητα υπολογισμού του Εκκαθαριστικού Σημειώματος θα δοθεί σε σύντομο χρονικό διάστημα μετά την έκδοση εγκυκλίου, σχετικής με τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου.

Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι επί των υποθέσεων της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 για τις οποίες το περιεχόμενο του υποβληθέντος ειδικού σημειώματος δήλωσης των τιμολογίων ή εν γένει των μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων διαφέρει από την έκθεση ελέγχου ή το δελτίο πληροφοριών δεν έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα από την ως άνω διάταξη είτε για τη μη επιβολή διοικητικών κυρώσεων είτε για το κύρος των βιβλίων είτε για την άρση του αξιόποινου.».

Επειδή ,σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ 2 Ν 4174/2013 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη φορολογική διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν,λόγω αλλαγής της νομοθεσίας

Επειδή, από την συνταχθείσα με ημερομηνίαΈκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν αναφέρεται να έγινε η διαδικασία που προβλέπεται από την ΠΟΛ 1198/21-9-2011.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ 6 Ν 4174/2013, η φορολογική αρχή της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης επίλυσης διαφορών, στο χρόνο που προβλέπεται στο άρθρο 36 παρ 2γ Ν 4174/2013.

Επειδή, η μη τήρηση της διαδικασίας της ΠΟΛ 1198/21-9-2011(ενημέρωση ληξιπρόθεσμων οφειλών) ελέγχεται αυτεπαγγέλτως καθόσον εν προκειμένω δεν προβάλλεται από την προσφεύγουσα , βάσει των αρχών της νομιμότητας , της χρηστής διοίκησης, της ασφάλειας δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, οι οποίες μεταξύ άλλων διέπουν και νομιμοποιούν τη δράση της Δημόσιας Διοίκησης, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Ν 4174/2013 που ορίζει ότι η Διεύθυνση επίλυσης διαφορών έχει την εξουσία να εξετάσει τόσο τη νομιμότητα όσο και την ουσία της υπόθεσης με δυνατότητα να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας....., ΑΦΜ:..... προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ να ενεργήσει σύμφωνα με τα παραπάνω .

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχ. Περίοδος 1/1-31/12/2003 :ΜΗΔΕΝ

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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).