



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 29-06-2016

Αριθμός απόφασης: 2443

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. Του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- 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 υπ' αριθ. Προδικαστική Απόφαση του, επί της από και με αριθμό κατάθεσης προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και των με ημερομηνία κατάθεσης

..... Πρόσθετων Λόγων επί της προαναφερθείσας προσφυγής ενώπιον του, του προσφεύγοντος, ΑΦΜ....., κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. πράξεως προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01-01-1991 έως 31-12-1991, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και των υπ' αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. κατάθεσης προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και των με ημερομηνία κατάθεσης Πρόσθετων Λόγων επί της προαναφερθείσας προσφυγής ενώπιον του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01-01-1991/31-12-1991, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους 96.583,90 ευρώ πλέον προσαυξήσεων ύψους 115.900,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 212.484,58 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στο προσφεύγοντα ποσό ύψους 193.167,81 ευρώ λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-1991/31-12-1991, με διαφορά φόρου κατά τον έλεγχο 96.583,90 ευρώ

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στο προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 440,21 ευρώ λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-1991/31-12-1991,

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στο προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 528,25 ευρώ λόγω μη υποβολής αρχικών – προσωρινών δηλώσεων ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-1991/31-12-1991.

Σύντομο ιστορικό

Όπως προκύπτει από στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στην προσφεύγουσα επιχείρηση διενεργήθηκε την από τακτικός φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 01/08/1990-31/12/1990 και 01/01/1991-31/12/1991. Τα φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α επί των διαφορών του ελέγχου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και επί αυτών ασκήθηκαν προσφυγές.

Μετά από αποφάσεις του διαβιβάσθηκε αρμοδίως ο φάκελος φορολογίας εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ. το έτος 2000 για τις παραπέρα ενέργειες.

Με την με αριθμό απόφαση του επί της με αριθμό προσφυγής κατά της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/1991-31/12/1991 αναπέμφθηκε η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί των αιτημάτων εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

Λόγω μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς διαβιβάσθηκε η υπόθεση στο Με την με αριθμό απόφαση του επί της ίδιας ως άνω προσφυγής αναπέμπεται εκ νέου η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία εξώδικης λύσης της διαφοράς μετά τη νόμιμη πρόσκληση του προσφεύγοντος. Λόγω μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς διαβιβάσθηκε εκ νέου η υπόθεση στο

Με την με αριθμό απόφαση του επί της ίδιας ως άνω προσφυγής αναπέμπεται εκ νέου η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ως νομικά πλημμελής λόγω μη προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων στο ΦΠΑ αυτοτελώς (λήφθηκαν υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος) για να ενεργήσει τα νόμιμα.

Η με αριθμό απόφαση του επιδόθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στις Την παραπάνω υπόθεση λόγω χωρικής αρμοδιότητας (έδρα) και ελεγκτικής αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ., διαβιβάστηκε από την Δ.Ο.Υ. για την επανάληψη διαδικασίας ως προς τον έλεγχο και τον καταλογισμό του ΦΠΑ.

Κατόπιν των ανωτέρω έγινε επανέλεγχος από την Δ.Ο.Υ. και βάσει της συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις όπως ανωτέρω περιγράφονται.

Στη συνέχεια η ελεγχόμενη επιχείρηση με την με αριθμό κατάθεσης προσφυγή που κατέθεσε στο υπέβαλε και αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το οποίο διαβιβάσθηκε με το υπ' αριθμ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. στην επιτροπή του αρ.70^Α του ΚΦΕ. Όπως προκύπτει από στοιχεία του φακέλου η διοικητική επίλυση της διαφοράς δεν επετεύχθη.

Επί της με αριθμό κατάθεσης εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση του με την οποία το Δικαστήριο απείχε από την εκδίκαση της προσφυγής και ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να κλητευθεί νομοτύπως ο προσφεύγων, για να λάβει μέρος στη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, να τηρηθεί αυτή προσηκόντως και να βεβαιωθεί η τύχη της έκβασης της. Ο προσφεύγων έλαβε την με αριθ. πρωτ. πρόσκληση αλλά δεν ανταποκρίθηκε, και συνεπώς ο φάκελος της υπόθεσης διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το με αριθ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ώστε να προβούμε στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 § 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.».

Ο προσφεύγων με αριθμό κατάθεσης προσφυγή και τους από Πρόσθετους Λόγους επί της προαναφερθείσας προσφυγής αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τα κάτωθι:

- νομική πλημμέλεια των ένδικων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω της μη νόμιμης επίδοσης και της μη νόμιμης σύνταξης των υπ' αριθμ. εκθέσεων κατάσχεσης.
- ουσιώδης νομική πλημμέλεια της υπ' αριθμ. πράξεως προσδιορισμού Φ.Π.Α. λόγω της εκ νέου παράλειψης της φορολογικής αρχής να προβεί σε αυτοτελή προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησής του, προκειμένου να επιβάλει τον οφειλόμενο Φ.Π.Α., κατά παράβαση του δεδουλευμένου, το οποίο απέρρευσε απ' την υπ' αριθ. απόφαση του,
- αναρμοδιότητα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων Φ.Π.Α. βάσει της υπ' αριθμ. αποφάσεως του,
- παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή της ένδικης φορολογίας λόγω μη νόμιμης επίδοσης των ένδικων πράξεων ΦΠΑ εντός της αποκλειστικής προθεσμίας του έτους απ' την κοινοποίηση στην φορολογική αργή της υπ' αριθμ. αποφάσεως του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου, καθώς και λόγω της παρόδου είκοσι (20) ετών απ' την χρήση στην οποία αφορούν οι αποδιδόμενες παραβάσεις (1991),
- οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου δεν φέρουν ημερομηνία έκδοσης, αναγκαίο τυπικό στοιχείο του κύρους τους, και δεν επιδόθηκαν στον τόπο κατοικίας του

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ. απόφαση του, αλλά ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στη με αρ. πρωτ. πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. 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 § 44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, και στην από έκθεση ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας του

και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της προαναφερθείσας έκθεσης, 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, σύμφωνα με την αριθμ. απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ