



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 562
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

15/04/2016

Αριθμός απόφασης:

1399

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. 21716/08-10-2014

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των ως εκπροσώπων της εταιρείας «....., ΑΦΜ, που εδρεύει στο, κατά:

α) της με αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κ' β) του με αριθ. εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης ν. 3888/2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και το με αριθ., εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των ως εκπροσώπων της εταιρείας, ΑΦΜ, που εδρεύει στο, 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 τη με αριθ. πρωτ. απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν έγινε δεκτό το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010 που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες με συνολικό ποσό φόρου 4.200,00 € για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008.

Με το με αριθ., εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010 της Δ.Ο.Υ., το οποίο εκδόθηκε σε εκτέλεση της υπ' αρ. απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, προσδιορίσθηκε φόρος περαίωσης 236.816,28 €, για τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Άρνηση και κωλυσιεργία της Δ.Ο.Υ. για έκδοση και κοινοποίηση εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν. 3888/2010.
2. Το περιεχόμενο του εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν προβλέπεται ούτε στις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 13 του Ν. 3888/2010 ούτε και τις συναφείς με αυτές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκαν για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 3888/2010.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

- Η εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2004 έως και 2009 και εκ του λόγου τούτου η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών δεν εξέδωσε Εκκαθαριστικό Σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010.

- Από τον προσωρινό έλεγχο Φ.Π.Α. που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στην εταιρεία συντάχθηκε η από έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α., βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι ακόλουθες πράξεις:

1. Η υπ' αρ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 91.501,67 €, πλέον 109.802,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά του φόρου αφορά Φ.Π.Α. χρήσης 2001, αγορών ή κατασκευών επενδυτικών αγαθών, ο οποίος επιστράφηκε στην εταιρεία, καθώς και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. επενδυτικών αγαθών που δεν καταβλήθηκε κατά την αγορά τους από την εταιρεία αυτή, επειδή τα εν λόγω επενδυτικά αγαθά δεν τέθηκαν σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτησή τους.

2. Η υπ' αρ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 45.100,35 €, πλέον 54.120,42 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά του φόρου αφορά Φ.Π.Α. χρήσης 2002, αγορών ή κατασκευών επενδυτικών αγαθών, ο οποίος επιστράφηκε στην εταιρεία καθώς και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. επενδυτικών αγαθών που δεν καταβλήθηκε κατά την αγορά τους από την εταιρεία αυτή, επειδή τα εν λόγω επενδυτικά αγαθά δεν τέθηκαν σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτησή τους.

3. Η υπ' αρ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 100.214,26 €, πλέον 120.257,11 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά του φόρου αφορά Φ.Π.Α. χρήσης 2003, αγορών ή κατασκευών επενδυτικών αγαθών, ο οποίος επιστράφηκε στην εταιρεία, επειδή τα εν λόγω τα επενδυτικά αγαθά δεν τέθηκαν σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτησή τους.

- Οι εκπρόσωποι της εταιρείας υπέβαλαν, προς την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. (Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 70Α του Ν. 2238/94), αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για τον ως άνω καταλογισθέντα Φ.Π.Α..

Το αίτημα αυτό δεν εξετάστηκε από την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. του άρθρου 70Α του Ν. 2238/94 έως τις 31-12-2013.

Οι προσφεύγοντες άσκησαν την με αριθ. σχετική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου.....

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν 4238/2014, (ΦΕΚ Α'/17-02-2014), υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, δύναται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), εφόσον ο φορολογούμενος έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε.

Οι εκπρόσωποι της εταιρείας κάνοντας χρήση των διατάξεων αυτών και αφού παραιτήθηκαν από τη δικαστική προσφυγή, με τη με αριθ. πρωτ. δήλωση παραίτησης, υπέβαλαν ενώπιον της υπηρεσίας μας: α) κατά της υπ. αριθ. πράξης την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, β) κατά της υπ. αριθ. πράξης την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή και γ) κατά της υπ. αριθ. πράξης την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή.

Επί των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών εκδόθηκαν από την υπηρεσία μας αντίστοιχα οι με αριθ. απορριπτικές αποφάσεις.

Κατά των αποφάσεων αυτών ασκήθηκαν εμπρόθεσμα οι με αντίστοιχα προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η εκδίκαση των οποίων εκκρεμεί.

- Με τις με αριθ. πρωτ. και αιτήσεις προς τη Δ.Ο.Υ., οι προσφεύγοντες, ως νόμιμοι εκπρόσωποι της εταιρείας, αιτήθηκαν την υπαγωγή της στις διατάξεις του ν. 3888/2010 (Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών)

Η Δ.Ο.Υ. απάντησε αρνητικά στο ως άνω αίτημα και η εταιρεία δια των εκπροσώπων της προσέφυγε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου κατά της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ.

Το Διοικητικό Εφετείο με την απόφαση δέχθηκε εν μέρει την προσφυγή και υποχρέωσε τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να εκδώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010 εκκαθαριστικό σημείωμα για την υπαγωγή στη ρύθμιση που προβλέπεται από το νόμο των εκκρεμών προσωρινών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών χρήσεων 2006, 2007 και 2008.

Η Δ.Ο.Υ., κατόπιν οδηγιών που έλαβε από τη Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, εξέδωσε το υπ' αρ. χειρόγραφο εκκαθαριστικό σημείωμα για τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008, καταλογίζοντας τον κύριο φόρο που προέκυψε από τον διενεργηθέντα προσωρινό έλεγχο, ήτοι **236.816,28 €**.

Στις οι εκπρόσωποι της εταιρείας κατέθεσαν στη Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ. αίτηση με την οποία υπέβαλαν συνημμένο εκκαθαριστικό σημείωμα, στο οποίο συμπεριέλαβαν και τις χρήσεις 2004, 2005 και 2009, αντίθετα με την απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, με σύνολο οφειλής **4.200,00 €**.

Η Δ.Ο.Υ. απάντησε αυθημερόν με το αριθ. πρωτ. έγγραφο στην υποβληθείσα αίτηση γνωρίζοντας στους εκπροσώπους της εταιρείας ότι το υποβληθέν από αυτούς σημείωμα

περαίωσης έρχεται σε αντίθεση με την δικαστική απόφαση και λόγω της άρνησής τους να παραλάβουν το εκδοθέν από τη Δ.Ο.Υ. σημείωμα περαίωσης θα το επιδώσουν στην κατοικία τους. Στις το εκδοθέν από τη Δ.Ο.Υ. σημείωμα περαίωσης και η προαναφερόμενη απάντηση, επιδόθηκαν διά θυροκολλήσεως στους εκπροσώπους της εταιρείας.

- Κατά της απάντησης και του εκκαθαριστικού σημειώματος της Δ.Ο.Υ. ασκήθηκε ενώπιον της υπηρεσίας μας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, από τις διατάξεις του **ν. 3888/2010** ορίζεται ότι:

Άρθρο 3 Υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις

«1. Στο πεδίο εφαρμογής των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31.12.2009.

2. Για την υπαγωγή στις ρυθμίσεις, ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται εκείνες που μέχρι την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου:

α) δεν έχει αρχίσει ο έλεγχος ή έχει αρχίσει και δεν έχει περατωθεί,

β) έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου ή πράξη αποτελεσμάτων, αλλά δεν έχει οριστικοποιηθεί,

γ) εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια μετά από άσκηση εμπρόθεσμης προσφυγής ή έφεσης και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου. Ως εκκρεμείς θεωρούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί οριστική απόφαση του πρωτοβάθμιου δικαστηρίου και δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης έφεσης για κάποιον από τους διαδίκους,

δ) έχουν ήδη ελεγχθεί και:

αα) έχουν εκδοθεί συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή λοιπές εν γένει τέτοιες πράξεις, που είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί είτε εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου, ή

ββ) έχουν εκδοθεί, μέχρι την 31.8.2010, αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. που είτε δεν έχουν οριστικοποιηθεί είτε εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και αφορούν συμπληρωματικά στοιχεία με βάση τα οποία δεν έχει διενεργηθεί ακόμη έλεγχος στις λοιπές φορολογίες.»

Άρθρο 4 Υποθέσεις που εξαιρούνται από τις ρυθμίσεις

«1. Από τις υποθέσεις του προηγούμενου άρθρου εξαιρούνται:

α) οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί μέχρι 31.8.2010 εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος για κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις, καθώς και οι επόμενες αυτής,»

Άρθρο 7 Περαιώση ανέλεγκτων υποθέσεων λοιπών φορολογικών αντικειμένων

3. Εκκρεμείς προσωρινές καταλογιστικές πράξεις επιβολής του φόρου, τέλους ή εισφοράς ή πράξεις επιβολής προστίμου που εκκρεμούν στη Δ.Ο.Υ. ή άλλη ελεγκτική αρχή ή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 2 περ. γ', και αφορούν τις περαιούμενες ανέλεγκτες υποθέσεις, περαιώνονται με ανάλογη εφαρμογή όσων ορίζονται στο άρθρο 11.

Άρθρο 11 Περαιώση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων

1. Εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, καθώς και εκείνες για τις οποίες τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους, περαιώνονται με διαγραφή των πρόσθετων φόρων και τον περιορισμό στο 1/5 των κάθε είδους προστίμων.

Επειδή, από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 18 του **ν. 3888/2010** ορίζεται ότι:

«4. Σε περίπτωση που ύστερα από τον έλεγχο από το γραφείο του φακέλου της υπόθεσης του επιτηδευματία προκύπτει ότι δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 3888/2010 (Α'175), χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εξαιρέσεις των περιπτώσεων δ', στ' και θ' του ίδιου άρθρου και με την προϋπόθεση ότι πρόκειται για διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και 31.12.2009, η επίλυση των φορολογικών διαφορών μπορεί να επιτευχθεί με την εφαρμογή των άρθρων 1 έως 13 του ν. 3888/2010.

Το ίδιο εκκαθαριστικό σημείωμα ή ειδικό σημείωμα μπορεί να υποβάλει και μόνος του ο φορολογούμενος μέχρι 31 Οκτωβρίου 2011. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 του ν. 3888/2010 μπορεί να ρυθμίζεται η διαδικασία βεβαίωσης οφειλών, ο τρόπος καταβολής, καθώς και κάθε θέμα που αφορά τον τρόπο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, από τις διατάξεις του της παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 4002/2011 ορίζεται ότι:

«1. Οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 18 του ν.4002/2011 (Α' 180) καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Ειδικά εκκαθαριστικά σημειώματα που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις καταργούμενες διατάξεις και έχουν κοινοποιηθεί στους φορολογούμενους μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος περαιώνονται εντός της προβλεπόμενης από αυτές προθεσμίες.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1137/11.10.2010 Α.Υ.Ο. (Περιεχόμενο του Εκκαθαριστικού Σημειώματος για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων που υπάγονται στη ρύθμιση του Κεφαλαίου Α' του ν. 3888/2010, χρόνος, τρόπος και διαδικασία έκδοσης και τυχόν διόρθωσης αυτού, καθώς και αποδοχής του από τον επιτηδευματία)

«7.Σε περίπτωση ύπαρξης προφανών σφαλμάτων εκδοθέντος Εκκαθαριστικού Σημειώματος, ο επιτηδευματίας προσέρχεται στην αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ. της περίπτωσης α' της παραγράφου 1, όπου γίνεται οίκοθεν άμεση διόρθωσή του, βάσει του υφιστάμενου φακέλου της υπόθεσης. Στη συνέχεια, από την προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. επανεκδίδεται τροποποιημένο το Εκκαθαριστικό Σημείωμα εις διπλούν και ένα αντίγραφο αυτού παραδίδεται στον επιτηδευματία, ο οποίος, εφόσον επιθυμεί, προβαίνει στην αποδοχή του εντός της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 4. Επί του σώματος του άλλου αντιγράφου το οποίο παραμένει στον οικείο φάκελο της ως άνω Δ.Ο.Υ. συντάσσεται και υπογράφεται αρμοδίως αιτιολογημένη πράξη στην οποία αναφέρονται οι λόγοι της διόρθωσης. Εάν για τη διόρθωση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος απαιτείται η παροχή στοιχείων από άλλες Δ.Ο.Υ. ή Υπηρεσίες, αποστέλλονται από αυτές άμεσα με τηλεμοιτυπία (FAX) στην ως άνω αναφερόμενη αρμόδια για τη διόρθωση Δ.Ο.Υ. τα στοιχεία εκείνα από τους οικείους φακέλους τους τα οποία είναι απαραίτητα για τη διόρθωση του Σημειώματος αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1187/21.09.2011 Α.Υ.Ο. (Ρύθμιση διαδικασίας βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής ποσών που προκύπτουν βάσει των διατάξεων των άρθρων 1 έως 13 του Ν.3888/2010 και 18 του Ν. 4002/2011.)

1. Το Εκκαθαριστικό Σημείωμα για την επίλυση των φορολογικών διαφορών των ανέλεγκτων υποθέσεων που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.3888/2010 εκδίδεται από την αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του επιτηδευματία Δ.Ο.Υ. κατά την ημερομηνία έκδοσής του, εφόσον αυτό δεν έχει εκδοθεί από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 της απόφασης ΠΟΛ. 1137/11.10.2010 ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω.

2. Το κατά τα ανωτέρω Εκκαθαριστικό Σημείωμα εκδίδεται με βάση τα διαθέσιμα δεδομένα που ήταν καταχωρημένα στα κεντρικά υπολογιστικά συστήματα της Γ.Γ.Π.Σ. κατά την 13.10.2010, κατόπιν σχετικής επιβεβαίωσης καθώς και περαιτέρω διόρθωσης ή συμπλήρωσης αυτών, εφόσον συντρέχει περίπτωση, από την κατά περίπτωση αρμόδια για την έκδοση του Σημειώματος αυτού Δ.Ο.Υ., με βάση τα υφιστάμενα δεδομένα των φακέλων των αρχείων της κατά το χρόνο έκδοσης του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, με εξαίρεση τα δεδομένα των τυχόν δηλώσεων που υποβλήθηκαν μετά την 31.8.2010. Ειδικά στις περιπτώσεις επιτηδευματιών που για μία ή περισσότερες από τις υπαγόμενες στην περαίωση χρήσεις ή και για όλες τις χρήσεις αυτές δεν υφίστανται διαθέσιμα δεδομένα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά τα ανωτέρω ή τα δεδομένα αυτά είναι ελλιπή, το Εκκαθαριστικό Σημείωμα εκδίδεται με βάση κατ' αρχήν τα τυχόν διαθέσιμα δεδομένα της Γ.Γ.Π.Σ. κατόπιν επιβεβαίωσης και τυχόν διόρθωσης ή συμπλήρωσης αυτών σύμφωνα με τα προαναφερόμενα και περαιτέρω, κατά το μέρος που δεν υφίστανται διαθέσιμα δεδομένα της Γ.Γ.Π.Σ., με βάση τα υφιστάμενα δεδομένα των φακέλων των αρχείων της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατά το χρόνο έκδοσης του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, με εξαίρεση τα δεδομένα των τυχόν δηλώσεων που υποβλήθηκαν μετά την 31.8.2010. Εάν για την επιβεβαίωση των ως άνω διαθέσιμων δεδομένων της

Γ.Γ.Π.Σ. ή για την έκδοση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, κατά περίπτωση, απαιτείται η παροχή στοιχείων από άλλες Δ.Ο.Υ. ή Υπηρεσίες, αποστέλλονται από αυτές άμεσα με τηλεομοιοτυπία (FAX) στην ως άνω Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα σχετικά στοιχεία από τους οικείους φακέλους τους, με βάση τα οποία η εν λόγω Δ.Ο.Υ. προβαίνει στη διόρθωση ή συμπλήρωση των διαθέσιμων δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., εφόσον τελικά συντρέχει περίπτωση, ή στην έκδοση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, αντίστοιχα.

4. Η αποδοχή των εν λόγω Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων από τους επιτηδευματίες, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, γίνεται το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του. Τυχόν επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία, κατά τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του παραπάνω νόμου, που περιέρχονται ή υφίστανται στη Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε το Εκκαθαριστικό Σημείωμα από το χρόνο έκδοσης αυτού μέχρι το χρόνο αποδοχής του, λαμβάνονται υπόψη με σχετική τροποποίηση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος κατά το χρόνο αποδοχής του.

6. Σε περίπτωση ύπαρξης προφανών σφαλμάτων εκδοθέντος κατά τα ανωτέρω Εκκαθαριστικού Σημειώματος, ο επιτηδευματίας προσέρχεται στη Δ.Ο.Υ. έκδοσης αυτού, όπου γίνεται οίκοθεν άμεση διόρθωσή του, εφαρμοζόμενων ανάλογα των οριζόμενων στην παράγραφο 7 της απόφασης ΠΟΛ. 1137/11.10.2010.

Επειδή, το αριθ. πρωτ. απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. συμμορφούμενη προς την υπ' αρ. απόφαση του Διοικητικού Εφετείου εξέδωσε εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης για την υπαγωγή στη ρύθμιση που προβλέπεται από το ν. 3888/2010 των εκκρεμών προσωρινών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεων 2006, 2007 και 2008.

Επειδή, τόσο από τις διατάξεις του ν. 3888/2010, όσο και τις Υπουργικές Αποφάσεις που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού, δεν προβλέπονταν η άσκηση διοικητικών προσφυγών ή ενδίκων βοηθημάτων και μέσων, παρά μόνον στην περίπτωση ύπαρξης προφανών σφαλμάτων κατά την οποία ο επιτηδευματίας προσέρχεται στη Δ.Ο.Υ. έκδοσης αυτού, όπου γίνεται οίκοθεν άμεση διόρθωσή του. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).