



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 31/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1277

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 534  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

**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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... (ΑΦΜ .....), κατοίκου ....., οδός ....., κατά των υπ' αριθμ. ...., ....., ..... και ..... πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 1994 – 1997 αντιστοίχως, των υπ' αριθμ. ...., ....., ..... και ..... πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών χρήσεων 1993 – 1997 αντιστοίχως και των υπ' αριθμ. ...., ....., ..... και ..... πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών χρήσεων 1993 – 1996 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. ...., ....., ..... και ..... πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 1994 – 1997 αντιστοίχως, τις υπ' αριθμ. ...., ....., ..... και ..... πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών χρήσεων 1993 – 1997 αντιστοίχως και τις υπ' αριθμ. ...., ....., ..... και ..... πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

διαχειριστικών χρήσεων 1993 – 1996 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την από ..... εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπ' αριθμ. .... ατομική ειδοποίηση καταβολής – υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ...., έλαβε γνώση της ύπαρξης οφειλής του σχετικά με την εταιρεία «.....» προερχόμενη της εταιρείας «.....» στην οποία ο προσφεύγων ήταν ομόρρυθμος εταίρος κατά την περίοδο 1992 – 1997. Ο προσφεύγων, κατόπιν της με αριθμ. πρωτ. .... αίτησής του στη Δ.Ο.Υ. ...., έλαβε με το με αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ. τις προσβαλλόμενες πράξεις (πίνακας 1), τις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα αντίστοιχα αποδεικτικά επίδοσης, βάσει του ελέγχου που είχε διενεργηθεί στην εταιρεία «.....» το έτος 2003 για τις διαχειριστικές χρήσεις 1993 – 1998 κατόπιν της υπ' αριθμ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

**Πίνακας 1. Προσβαλλόμενες πράξεις**

| A/A | Πράξη | Φορολογία | Διαχ/κή Χρήση | Ποσό (€)  | A/A | Πράξη | Φορολογία | Διαχ/κή Χρήση | Ποσό (€)  |
|-----|-------|-----------|---------------|-----------|-----|-------|-----------|---------------|-----------|
| 1   | ..... | Εισόδημα  | 1993          | 21.299,61 | 8   | ..... | Φ.Π.Α.    | 1996          | 50.172,50 |
| 2   | ..... | Εισόδημα  | 1994          | 25.255,86 | 9   | ..... | Φ.Π.Α.    | 1997          | 28.501,48 |
| 3   | ..... | Εισόδημα  | 1995          | 29.750,96 | 10  | ..... | Πρόστιμο  | 1993          | 146,74    |
| 4   | ..... | Εισόδημα  | 1996          | 8.608,60  | 11  | ..... | Πρόστιμο  | 1994          | 146,74    |
| 5   | ..... | Φ.Π.Α.    | 1993          | 24.883,80 | 12  | ..... | Πρόστιμο  | 1995          | 146,74    |
| 6   | ..... | Φ.Π.Α.    | 1994          | 48.944,40 | 13  | ..... | Πρόστιμο  | 1996          | 293,47    |
| 7   | ..... | Φ.Π.Α.    | 1995          | 51.639,20 |     |       |           |               |           |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης όπως ορίζεται στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος και η κλήση προς ακρόαση όπως προβλέπεται στο άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999) δεν τηρήθηκε στην προκείμενη περίπτωση, καθώς δεν επιδόθηκε στην εταιρεία «.....» καμία κλήση προς ακρόαση πριν την επιβολή των καταλογιστικών πράξεων, οι οποίες συνεπώς είναι νομικώς πλημμελείς.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών καταλογιστικών πράξεων έχει υποπέσει στην πενταετή παραγραφή.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένες, καθώς στο σώμα των πράξεων και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου δεν αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων έγινε ο έλεγχος.
- Η διενέργεια του εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος δεν ήταν νόμιμη, καθώς ο έλεγχος βασίσθηκε μόνο στην μη προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων του ελεγχόμενου και δεν εξάντλησε τα περιθώρια αναζήτησής του.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. είναι νομικώς πλημμελείς και

ακυρωτέες, καθώς η αξία των φορολογητέων εκροών κάθε ελεγχόμενου έτους προσδιορίστηκε βάσει των ακαθαρίστων εσόδων όπως προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος.

- Η Φορολογική Διοίκηση βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη των πραγματικών περιστατικών βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι καταλογιστικές πράξεις.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2014, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των ΠΟΛ 1002/31.12.2013 και ΠΟΛ 1069/04.03.2014 ορίστηκε ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας».

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... εκδόθηκαν το 2003, ήτοι πριν από την 1/1/2014, 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 ημερομηνία κατάθεσης ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... (ΑΦΜ .....) ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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).