



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

17/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1017

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την υπ' αριθμ./2014 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων – Τμήμα 2^ο Μονομελές επί της από 21/07/2010 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΑΒΚ .../2010 προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του «... ΤΟΥ με Α.Φ.Μ., κατοίκου Τρικάλων, οδός ..., αρ., κατά της υπ' αριθ. .../30-03-2010 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01- 10/06/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. .../25.11.2015 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/01.12.15) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 11/03/2016 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/07/2010 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΑΒΚ .../2010 προσφυγής και αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του «.....», με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής καθώς και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .../30-03-2010 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01- 10/06/2008 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 4.537,35 €, πλέον 1.905,69 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 6.443,04 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της αριθ. .../15.12.2009 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., που αναγράφονται στην από 26/03/2010 έκθεση τακτικού ελέγχου Φόρου Προστιθεμένης Αξίας Ν 2859/2000 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ... και συγκεκριμένα από τον επαναπροσδιορισμό των δηλωθέντων φορολογητέων εκροών και του αναλογούντος ΦΠΑ αυτών της διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2008 καθόσον: α) δεν συμπεριελήφθησαν στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ (περιοδική και εκκαθαριστική) η αξία και ο αναλογών ΦΠΑ των υπ' αριθμ. .../12-06-2008 και .../12-06-2008 Ειδικών Στοιχείων Αυτοπαράδοσης καθαρής αξίας 300,00 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 57,00 ευρώ και 5.600,00 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 1.064,00 ευρώ αντίστοιχα και β) διαπιστώθηκε από τον έλεγχο μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ.

Κατόπιν των ως άνω αποτελεσμάτων του ελέγχου εκδόθηκε η υπ' αριθ. .../30.03.2010 προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 06/05/2010.

Κατά της ως άνω πράξης, ο προσφεύγων κατέθεσε στις 05.07.2010 ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων την με αριθμό καταχώρησης ΑΒΚ .../2010 (με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .../21-07-2010 της Δ.Ο.Υ.) προσφυγή και αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Ο προσφεύγων, με την προαναφερόμενη προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση άλλως τη μεταρρύθμιση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας αφού δεν κλήθηκε σε ακρόαση πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και

β) έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρικάλων (Τμήμα 2^ο Μονομελές) εξέδωσε την υπ' αριθμ. .../2014 απόφαση σύμφωνα με την οποία «*αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, προς τήρηση της νόμιμης διαδικασίας εξέτασης του αιτήματος του προσφεύγοντος περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώ, στη*

συνέχεια, η υπόθεση πρέπει να επανεισαχθεί στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας διοικητικής επίλυσης.»

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέδωσε στις 02.10.2015 στον προσφεύγοντα, την με αριθ. πρωτ./02-10-2015 πρόσκληση, σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την επόμενη της κοινοποίησης της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. για την αποδοχή της με αριθ. .../30.03.2010 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και η αρμόδια Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ./25.11.2015 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/01.12.15) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 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 66 § 10 του ν. 4174/2013, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2014 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων (Τμήμα 2^ο Μονομελές) η αρμόδια Δ.Ο.Υ., επέδωσε στις 02.10.2015 στον προσφεύγοντα, την με αριθ. πρωτ./02-10-2015 πρόσκληση, σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την επόμενη της κοινοποίησης της εν λόγω πρόσκλησης, όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. για την αποδοχή της με αριθ./30.03.2010 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς, όπως προκύπτει από την από 09/10/2015 Πράξη ματαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επειδή με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 48 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 26/03/2010 έκθεση τακτικού ελέγχου Φόρου Προστιθεμένης Αξίας Ν 2859/2000 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ο έλεγχος προέβη στον

επαναπροσδιορισμό των δηλωθέντων φορολογητέων εκροών και του αναλογούντος ΦΠΑ αυτών της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 καθόσον: α) δεν συμπεριελήφθησαν στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ (περιοδική και εκκαθαριστική) η αξία και ο αναλογούν ΦΠΑ των υπ' αριθμ. .../12-06-2008 και .../12-06-2008 Ειδικών Στοιχείων Αυτοπαράδοσης καθαρής αξίας 300,00 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 57,00 ευρώ και 5.600,00 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 1.064,00 ευρώ αντίστοιχα και β) ο έλεγχος διαπίστωσε μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υφίσταται έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/03/2010 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό καταχώρησης .../5-7-2010 στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρικάλων (με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .../21-07-2010 της Δ.Ο.Υ.) προσφυγής - αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. .../2014 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ