



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/03/2016

Αριθμός απόφασης: 953

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Το με αρ. πρωτ. της Δ.Ο.Υ. διαβιβαστικό της με αρ. Α Απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 3^ο Μονομελές) που αφορά την εταιρεία,, ΑΦΜ, με έδρα στην περιοχή, για την επανεξέταση στα πλαίσια του άρθρου 63 του ν.4174/2013 των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		16.263,04 €
2				Εισόδημα		20.116,36 €
3				Εισόδημα		2.247,90 €
4				Κ.Β.Σ.		16.080,00 €
5				Κ.Β.Σ.		34.900,00 €

6				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		8.610,30 €
7				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		2.106,00 €
8				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		18.846,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Πατρών, των οποίων ζητείται διοικητική επίλυση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 24/02/2016 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αρ. καταχώρησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών με αίτημα διοικητικής επίλυσης, της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με το υπ' αριθ. συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 7.053,74 €, πλέον 9.209,30 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Με το υπ' αριθ. συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 8.725,00 €, πλέον 11.391,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

γ) Με το υπ' αριθ. συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 974,98 €, πλέον 1.272,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τη διενέργεια επανελέγχου εισοδήματος στην προσφεύγουσα, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων κατά τις χρήσεις και, έκδοσης, Α.Φ.Μ., τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη καθώς και από την επιχείρηση, Α.Φ.Μ. τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

δ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 16.080,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1 και 12 § 4 του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν τη λήψη τριών (3) εικονικών τιμολογίων, έκδοσης, Α.Φ.Μ., τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

ε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 34.900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1 και 12 § 4 του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν τη λήψη έξι (6) εικονικών τιμολογίων, έκδοσης, Α.Φ.Μ., τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

ε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 8.610,30 € (2.870,10 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6, 19 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του Φ.Π.Α..

ζ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.106,00 € (702,00 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6, 19 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του Φ.Π.Α..

η) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 18.846,00 € (6.282,00 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6, 19 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του Φ.Π.Α..

Η Υπηρεσία μας με την με αριθμ. Απόφαση, ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., διότι η κοινοποίηση της με αρ. πρωτ. πρόσκλησης, την, ήταν άκυρη.

Η Δ.Ο.Υ., στις, κοινοποίησε στον, με Α.Δ.Τ., με την ιδιότητα του συνεταίρου, της, την με αριθμ. πρωτ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Α απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πάτρας – Τμήμα 3^ο Μονομελές.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο εκ νέου στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/13 με τις οποίες συμπληρώνονται οι διατάξεις στο δωδέκατο κεφάλαιο του ν. 4174/13 και συγκεκριμένα στο άρθρο 66 παρ. 10 του ν. 4174/13: «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 από το με αρ. πρωτ..... έγγραφο Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι κλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα εταιρεία, ύστερα από την υπ αριθμ πρωτ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ που του επιδόθηκε στις, προκειμένου να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς των κάτωθι φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος και αποφάσεων προστίμων Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		16.263,04 €
2				Εισόδημα		20.116,36 €
3				Εισόδημα		2.247,90 €
4				Κ.Β.Σ.		16.080,00 €
5				Κ.Β.Σ.		34.900,00 €
6				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		8.610,30 €
7				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		2.106,00 €
8				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		18.846,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .., κατόπιν της με αριθμ απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών.

Επειδή, με την από πράξη ματαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής των ανωτέρω προσβαλλόμενου φύλλων ελέγχου και αποφάσεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α., λόγω μη προσέλευσης στη Δ.Ο.Υ της προσφεύγουσας για την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ. Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών – Τμήμα 3^ο Μονομελές, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση για αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) ημερών.

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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από έκθεση επανελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ., του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ,, επί των οποίων εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου εισοδήματος, και οι προσβαλλόμενες Αποφάσεις επιβολής προστίμων Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση λόγοι διαγραφής των προσβαλλόμενων πράξεων, με την από και με αρ.

καταχώρησης, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, η οποία παραπέμφθηκε στο 3^ο Μονομελές τμήμα, πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με αρ., ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου η οποία παραπέμφθηκε στο 3^ο Μονομελές τμήμα και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου σύμφωνα με την απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ