



**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 20/01/2016

Αριθμός απόφασης: 69

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. 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		23/03/2012	04/04/2012	Εισόδημα		16.263,04 €
2		23/03/2012	04/04/2012	Εισόδημα		20.116,36 €
3		23/03/2012	04/04/2012	Εισόδημα		2.247,90 €
4		23/03/2012	15/05/2015	Κ.Β.Σ.		16.080,00 €
5		23/03/2012	15/05/2015	Κ.Β.Σ.		34.900,00 €

6		23/03/2012	15/05/2015	Πρόστιμο Φ.Π.Α.		8.610,30 €
7		23/03/2012	15/05/2015	Πρόστιμο Φ.Π.Α.		2.106,00 €
8		23/03/2012	15/05/2015	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 11/01/2016 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 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 προσαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. Πρωτ.: ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 «

Α. Αποστολή σχεδίων αποδεικτικών επίδοσης

Σε συνέχεια της ΠΟΛ. 1249/1-12-2014 Εγκυκλίου Διαταγής, με την οποία μεταξύ των άλλων δόθηκαν διευκρινίσεις αναφορικά με την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και δεδομένου ότι μετά

την 1-1-2014 για υποθέσεις οποιουδήποτε φορολογικού ελέγχου εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013 – ΦΕΚ Α'170/26-7-2013) για όσα αφορούν την έκδοση της πράξης, προβαίνουμε σε συμπλήρωση – τροποποίηση των οκτώ (8) σχεδίων αποδεικτικών επίδοσης, που είχαν αποσταλεί με το ΔΝΥ Δ 1070485 ΕΞ2013/19-4-2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου & Αναγκαστικής Είσπραξης, προκειμένου αυτά και μόνο να χρησιμοποιούνται εφεξής ως υποδείγματα από τις Δ.Ο.Υ. και τις λοιπές Ελεγκτικές Υπηρεσίες, ώστε να αποφεύγονται δικονομικές ακυρότητες και να διασφαλίζεται η νόμιμη επίδοση των καταλογιστικών πράξεων, σύμφωνα με τον Κ.Δ.Δ.».».

Επειδή στο από ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ, δεν προκύπτει η ιδιότητα της, το οποίο αποτελεί ουσιώδες στοιχείο για το κύρος της επίδοσης, η επίδοση είναι άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Αναπέμπουμε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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