



**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, 08/01/2016

Αριθμός απόφασης: 13

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα την και β) του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ :

1. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 19/12/1991-31/12/1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

- 2.** φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 3.** φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1994-31/12/1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 4.** φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1995-31/12/1995 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 5.** φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1996-31/12/1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 6.** φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1997-31/12/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 7.** φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1998-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 8.** φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1999-31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 9.** πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 10.** πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1994-31/12/1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 11.** πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1995-31/12/1995 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 12.** πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1996-31/12/1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 13.** πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1997-31/12/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- 14.** πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1998-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

5. Τις υπ' αριθμ πράξεις:

9. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
10. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1994-31/12/1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
11. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1995-31/12/1995 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
12. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1996-31/12/1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
13. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1997-31/12/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
14. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1998-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και β) του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε την 23/11/2015 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 19/12/1991-31/12/1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 4.131.130 δρχ., πλέον 4.131.130 δρχ. πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό **8.262.260 δρχ.** (24.247,28 €).

2. Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 6.809.078 δρχ., πλέον 17.533.375 δρχ. (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό **24.342.453 δρχ.** (71.437,87 €).

3. Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1994-31/12/1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 8.486.657 δρχ., πλέον 12.229.985 δρχ. (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό **20.716.642** (60.797,19 €).

4. Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1995-31/12/1995 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 11.074.523 δρχ., πλέον 16.111.785 δρχ. (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό **27.186.308** (79.783,73 €).

5. Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1996-31/12/1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού

12.045.600 δρχ., πλέον 17.568.400 δρχ. (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό **29.614.000** (86.908,29 €).

6. Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1997-31/12/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 14.976.000 δρχ., πλέον 26.208.000 δρχ. (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό **41.184.000** δρχ. (120.862,80 €).

7. Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1998-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 9.600.000 δρχ., πλέον 14.448.000 δρχ. (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό **24.048.000** δρχ. (70.573,73 €).

8. Με το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01/1999-31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν προέκυψε ποσό φόρου εισοδήματος σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.

9. Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ΦΠΑ ποσού 36.238.427 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 108.715.281 €, ήτοι συνολικό ποσό 144.953.708,00 δρχ. (425.396,07 €).

10. Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1994-31/12/1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ΦΠΑ ποσού 46.159.054 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 138.477.162 €, ήτοι συνολικό ποσό 184.636.216 δρχ. (541.852,43 €).

11. Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1995-31/12/1995 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ΦΠΑ ποσού 58.059.063 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 174.177.189 €, ήτοι συνολικό ποσό 232.236.252,00 δρχ. (681.544,39 €).

12. Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1996-31/12/1996 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικό ποσό 252.250.244 δρχ. (740.279,51 €) [ΦΠΑ ποσού 63.312.561,00 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας]

13. Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1997-31/12/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικό ποσό 251.956.620 δρχ. (739.417,81 €) [ΦΠΑ ποσού 63.239.155 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας].

14. Με την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/1998-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικό ποσό 163.800.000 δρχ. [ΦΠΑ ποσού 52.000.000 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας].

Οι προσφεύγοντες : **α)** εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και **β)** του, ΑΦΜ, (επικαλούμενος την ύπαρξη άμεσου ενεστώτος και ενεργού εννόμου συμφέροντός του προς άσκηση της παρούσας ενδικοφανής προσφυγής), με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ακυρότητα των επιδόσεων

Η προσφεύγουσα εταιρεία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης με την υπ' αριθμ. απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Η λήξη των εργασιών της πτώχευσης επήλθε την 1999 με την υπ' αριθμ. απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ως εκ τούτου, λυθέντος του νομικού προσώπου τέθηκε σε εκκαθάριση από το νόμο.

Πλην, όμως δεν έγινε καμία γενική συνέλευση προκληθείσα από οποιονδήποτε έχει έννομο συμφέρον προκειμένου να εκπροσωπείται αυτή νόμιμα και υπό το καθεστώς της εκκαθάρισεως. Συνεπώς, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και της έκδοσης και επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων δεν υπήρχε νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας.

Η επίδοση που φέρεται να έγινε στη γραμματεία των πτωχεύσεων είναι μη νόμιμη και ανυπόστατη διότι με την περαίωση των εργασιών της πτώχευσης με την υπ' αριθμ. απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου τα δικαστήρια της και ιδιαίτερα το τμήμα πτωχεύσεων δεν είχαν καμία αρμοδιότητα για τη διαχείριση των θεμάτων της εταιρείας πολύ δε περισσότερο για να παραλάβουν για λογαριασμό της τις διοικητικές πράξεις.

Κατά συνέπεια ενόψει της παράνομης αυτής επίδοσης δεν υπήρξε έναρξη προθεσμίας για την άσκηση προσφυγής ή οποιουδήποτε ενδικοφανούς μέσου με αποτέλεσμα να μην έχει επέλθει οριστικοποίηση της φορολογικής διαφοράς και η ταμειακή βεβαίωση των εν λόγω ποσών να είναι άκυρη.

Επιπλέον, το αντίδικο έχοντας σχετικό έννομο συμφέρον όφειλε να αξιώσει σύμφωνα με το άρθρο 36 ΑΚ και τον ΚΠολΔ τον ορισμό προσωρινής διοίκησης από το Δικαστήριο.

Τεκμήριο γνώσεως για την ύπαρξη των προσβαλλόμενων πράξεων προέκυψε την 06/11/2015 οπότε παρέλαβαν αντίγραφα των προσβαλλόμενων πράξεων κατόπιν της υπ' αριθμ. αίτησης προς τη Δ.Ο.Υ.

2) Παράνομες και ανυπόστατες οι προσβαλλόμενες πράξεις

Τα επίμαχα φύλλα ελέγχου που φέρεται να έχουν εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. κατόπιν σχετικών αποφάσεων του Ι τριμελούς διοικητικού πρωτοδικείου με τις οποίες ακυρώθηκαν αντίστοιχες πράξεις, εδράζονται σε έκθεση ελέγχου συνταχθείσα από το ΠΕΚ, δίχως να έχει συνταχθεί ξεχωριστή έκθεση ελέγχου κατά παράβαση των εν λόγω σχετικών αποφάσεων του διοικητικού πρωτοδικείου. Ομοίως ισχύει και για τις επίμαχες πράξεις ΦΠΑ.

Επιπροσθέτως, οι επίμαχες πράξεις ΦΠΑ φέρεται να έχουν ως εκδούσα αρχή το ΠΕΚ και υπογράφονται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., δηλαδή από πρόσωπο που υπηρετεί σε άλλη από την εκδούσα αρχή και συνεπώς δεν είχε αρμοδιότητα να τις υπογράψει.

3) Παραγραφή.

4) Παράνομη πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων για έλεγχο.

5) Ουσιαστικές ακυρότητες των προσβαλλόμενων φύλλων ελέγχου.

6) Παραβίαση του δικαιώματος ακροάσεως.

7) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

8) Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.1642/1986.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται **από 1/8/2013**.

Επειδή τα προσβαλλόμενα υπ'αριθμ.,,,,,, και φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **εκδόθηκαν την 04/05/2010** και οι προσβαλλόμενες υπ'αριθμ.,,,, και πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **εκδόθηκαν την 14/12/2011, ήτοι πριν από την 1/8/2013,** η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων **α)** εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και **β)** του ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους .

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
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).