



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

Καλλιθέα

04/12/2015

Αριθμός απόφασης:

4649

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604566

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

4. Τις από 13-11-2007 τρεις (3) προσφυγές – αιτήσεις συμβιβασμού, της εταιρείας ΑΦΜ: με έδρα την (Νέα Δ/ση :), κατά

α) του υπ' αριθ. /06-04-2006 προσβαλλόμενου Φύλλου Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 53.148,55 € πλέον 70.687,57 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, Τέλη χαρτοσήμου καθαρών κερδών 1.518,52 € πλέον 2.019,63 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, Εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 303,70 € πλέον 403,92 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, για τη διαχειριστική περίοδο 2002.

β) του υπ' αριθ. /06-04-2006 προσβαλλόμενου Φύλλου Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 182.752,85 € πλέον 166.305,09 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, Τέλη χαρτοσήμου καθαρών κερδών 5.221,51 € πλέον 4.751,57 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, Εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 1.044,30 € πλέον 950,31 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, για τη διαχειριστική περίοδο 2003.

γ) του υπ' αριθ. /06-04-2006 προσβαλλόμενου Φύλλου Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 152.669,65 € πλέον 74.808,13 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, Τέλη χαρτοσήμου καθαρών κερδών 4.361,99 € πλέον 2.137,38 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, Εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 872,40 € πλέον 427,48 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, για τη διαχειριστική περίοδο 2004.

α) Το υπ' αριθ. /06-04-2006 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του για τη διαχειριστική περίοδο 2002,

β) Το υπ' αριθ. /06-04-2006 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του για τη διαχειριστική περίοδο 2003,

γ) Το υπ' αριθ. ... /06-04-2006 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του για τη διαχειριστική περίοδο 2004,

5. Τις υπ' αριθ., και /13.11.2014 αποφάσεις, του Διοικητικού Εφετείου – Τμήμα Γ' (επί των από 13-11-2007 τριών (3) προσφυγών – αιτήσεων συμβιβασμού, για τα ανωτέρω Φύλλα Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος),

6. Το υπ αριθ. πρωτ. /22.07.2015 (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. / - 04.08.2015/ 04.08.2015) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 03-12-2015 εισήγηση του Α 2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των :

από 13-11-2007 τριών (3) προσφυγών – αιτήσεων συμβιβασμού, (για τα Φύλλα Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) της εταιρείας,
την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με το υπ' αριθ. / 06-04-2006 προσβαλλόμενο Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **Φόρος Εισοδήματος** ποσού 53.148,55 € πλέον 70.687,57 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, **Τέλη χαρτοσήμου** καθαρών κερδών 1.518,52 € πλέον 2.019,63 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, **Εισφορά ΟΓΑ** τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 303,70 € πλέον 403,92 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, για τη διαχειριστική περίοδο 2002.

Η διαφορά προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από το

β) Με το υπ' αριθ. / 06-04-2006 προσβαλλόμενο Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **Φόρος Εισοδήματος** ποσού 182.752,85 € πλέον 166.305,09 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, **Τέλη χαρτοσήμου** καθαρών κερδών 5.221,51 € πλέον 4.751,57 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, **Εισφορά ΟΓΑ** τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 1.044,30 € πλέον 950,31 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, για τη διαχειριστική περίοδο 2003.

Η διαφορά προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από το

γ) Με το υπ' αριθ. / 06-04-2006 προσβαλλόμενο Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **Φόρος Εισοδήματος** ποσού 152.669,65 € πλέον 74.808,13 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, **Τέλη χαρτοσήμου** καθαρών κερδών 4.361,99 € πλέον 2.137,38 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, **Εισφορά ΟΓΑ** τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 872,40 € πλέον 427,48 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, για τη διαχειριστική περίοδο 2004.

Η διαφορά προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από το

Η προσφεύγουσα, με τις υπό κρίση προσφυγές-αιτήσεις συμβιβασμού, ζητά την επαναφορά της υποθέσεως στην φορολογική αρχή (.....) προς τήρηση της διαδικασίας της εξωδίκου λύσεως της διαφοράς. Άλλως την ακύρωση των προσβαλλόμενων φύλλων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του και την απαλλαγή του από τους φόρους και τις προσαυξήσεις ή την μεταρρύθμισή τους και τον περιορισμό αυτών στο ελάχιστο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Αμφισβητεί το εκπρόθεσμο των Προσφυγών - Αιτήσεων Συμβιβασμού, προβάλλοντας αιτιάσεις για ελαττώματα του αποδεικτικού επίδοσης.
- Γιατί δεν κλήθηκε σε ακρόαση πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.
- Γιατί δεν τηρήθηκε η διαδικασία εξωδίκου λύσεως της διαφοράς.
- Η φορολογική αρχή έσφαλε που δεν προέβη στην αναγνώριση των εξόδων μισθοδοσίας λόγω μη αποδόσεως από την επιχείρηση των ασφαλιστικών εισφορών.

Στην προσφεύγουσα, υπό εκκαθάριση τελούσα, εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών (σκοπός :, με Α.Φ.Μ.:, διενεργήθηκε έλεγχος από το σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 Φορολογίας Εισοδήματος, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2002, 2003, 2004.

Με βάση την από 06/04/2006 έκθεση τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του εκδόθηκαν :

α) το υπ' αριθ. / 06.04.2006 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2002, με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **Φόρος Εισοδήματος** ποσού 53.148,55 € πλέον 70.687,57 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, **Τέλη χαρτοσήμου** καθαρών κερδών 1.518,52 € πλέον 2.019,63 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, **Εισφορά ΟΓΑ** τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 303,70 € πλέον 403,92 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών.

Η κοινοποίηση του ανωτέρω Φύλλου έγινε την 14-04-2006.

β) το υπ' αριθ. / 06.04.2006 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2003, με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **Φόρος Εισοδήματος** ποσού 182.752,85 € πλέον 166.305,09 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, **Τέλη χαρτοσήμου** καθαρών κερδών 5.221,51 € πλέον 4.751,57 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, **Εισφορά ΟΓΑ** τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 1.044,30 € πλέον 950,31 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών..

Η κοινοποίηση του ανωτέρω Φύλλου έγινε την 14-04-2006.

γ) το υπ' αριθ. / 06.04.2006 Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2004, με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **Φόρος Εισοδήματος** ποσού 152.669,65 € πλέον 74.808,13 € πρόσθετος φόρος, λόγω μη δήλωσης, **Τέλη χαρτοσήμου** καθαρών κερδών 4.361,99 € πλέον 2.137,38 € πρόστιμο τέλους / πρόσθετου τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών, **Εισφορά ΟΓΑ** τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών 872,40 € πλέον 427,48 € πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ τέλους χαρτοσήμου καθαρών κερδών.

Η κοινοποίηση του ανωτέρω Φύλλου έγινε την 14-04-2006.

Το Διοικητικό Εφετείο (Τμήμα Γ), με τις υπ' αριθ., και/13.11.2014 αποφάσεις του αντίστοιχα,

αναπέμπει τις υποθέσεις : «στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ....., προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς.

Επειδή η αρμόδια πλέον Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση των ανωτέρω αποφάσεων προέβει στις ενδεδειγμένες ενέργειες, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα Πρόσκληση με αριθ. πρωτ. /07.07.2015 και ημερομηνία επίδοσης της την 15.07.2015, προκειμένου η προσφεύγουσα εντός (5) πέντε εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση να προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας

για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της και για τις οποίες εκδόθηκαν οι εν λόγω αποφάσεις.

Επειδή στο άρθρο 72 § 10 (πρώην 66 § 10) του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) 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, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς, και η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθ. πρωτ.:/22.07.2015 – (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. :/04.08.2015) έγγραφο της διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 (πρώην 66 § 10) του Ν 4174/2013.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχων, από τους οποίους προκύπτουν οι φορολογικές παραβάσεις, οι οποίες καταλογίζονται με τις εν λόγω πράξεις και οι οποίες ορθά και νόμιμα κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 (πρώην 66 § 10) του Ν. 4174/2013, καθώς και από τις υπ' αριθ.,, και /11.12.2014 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου -Τμήμα', για τα Φύλλα Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην διαδικασία εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση τακτικού ελέγχου άρθ. 66 Ν. 2238/1994 Φορολογίας Εισοδήματος, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2002, 2003, και 2004 του, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των από 13/11/2007:

Τριών (3) αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, των ανωτέρω Φύλλων Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος

και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου -Τμήμα ...', σύμφωνα με τις υπ' αρ. με αριθ. πρωτοκόλλου, και /13.11.2014 αποφάσεις του.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ