



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

Καλλιθέα

16/11/2015

Αριθμός απόφασης:

4427

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 Την από 14.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού των, ΑΦΜ: με έδρα την Θέση και, ΑΦΜ: με έδρα την Θέση, κατά

α) του υπ' αριθ. /29-12-2005 προσβαλλόμενου Φύλλου Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με το οποίο προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης για το οικονομικό έτος 1997 Φόρος Εισοδήματος ποσού 8.407.041 δρχ. ήτοι 24.672,28 € πλέον 12.110.622 δρχ. ήτοι 35.541,08 €.

β) της υπ' αριθ. /23-12-2005 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Ανακριβούς Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία

επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης των για τη διαχειριστική περίοδο 1996 πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

5 α) Το υπ' αριθ. /29-12-2005 προσβαλλόμενο Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 1997,

β) της υπ' αριθ. /23-12-2005 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Ανακριβούς Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 1996,
των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6` Την υπ' αριθ. πρωτ. /26.03.2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα 7^ο Τριμελές (επί της από 17.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγής – αιτήσεως συμβιβασμού).

7 Το υπ αριθ. πρωτ. /16.07.2015 (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/24-07-2015/27.07.15) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

8.Την από 13-11-2015 εισήγηση του Α 2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της : από 17.02.2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου /17.02.2006 προσφυγής – αίτησης συμβιβασμού της επιχείρησης, την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με το υπ' αριθ. /29-12-2005 προσβαλλόμενο Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Οικονομικού Έτους 1997 καταλογίσθηκε σε βάρος της επιχείρησης Φόρος Εισοδήματος ποσού 8.407.041 δρχ. ήτοι 24.672,28 € πλέον 12.110.622 δρχ. ήτοι 35.541,08 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας για τη διαχειριστική περίοδο 1996.

Η διαφορά Φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ.

β) Με την υπ' αριθ./23-12-2005 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 87 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 880 € για τη διαχειριστική περίοδο 1996, διότι φέρεται ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση εισοδήματος κατά το Οικον. Έτος 1997.

Η Πράξη Επιβολής Προστίμου. προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ.

Οι προσφεύγοντες κατέθεσαν

την από 14-02-2006 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού υπ' αριθ./17-02-2006 κατά των παραπάνω :

α) Φύλλου Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Οικονομικού Έτους 1997.
β) Πράξεως Επιβολής Προστίμου υποβολής ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος κατά το Οικον. Έτος 1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού, ζητούν την ακύρωση του παραπάνω Φύλλου Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και της παραπάνω αποφάσεως επιβολής προστίμου υποβολής ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ως προς την απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. από την οποία προέκυψαν τα ανωτέρω, Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και η απόφαση επιβολής προστίμου υποβολής ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος

- Κατά την πάγια νομολογία των τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων έχει γίνει δεκτό ότι η έκδοση της καταλογιστικής πράξης είναι παράνομη, εφόσον δεν έχει προηγηθεί η κοινοποίηση έγγραφης πρόσκλησης στον οφειλέτη προκριμένου να υποβάλει τις απόψεις του στην Διοίκηση.
- Από τον φάκελο της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι της έγινε νομότυπη επίδοση της επικαλούμενης από τη φορολογική αρχή Πρόσκλησης για την προσκόμιση των βιβλίων της

Στην προσφεύγουσα επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών το και με Α.Φ.Μ.:, διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος την διαχειριστική χρήσης 2005, από την Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 66 Ν. 2238/94 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για την διαχειριστική χρήση 1996.

Με βάση την από 12/12/2005 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε το υπ' αριθ./29-12-2005 προσβαλλόμενο Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Οικονομικού Έτους 1997 καταλογίσθηκε σε βάρος της επιχείρησης Φόρος Εισοδήματος ποσού 8.407.041 δρχ. ήτοι 24.672,28 € πλέον 12.110.622 δρχ. ήτοι 35.541,08 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας για τη διαχειριστική περίοδο 1996.

Η κοινοποίηση του ανωτέρω Φύλλου Ελέγχου πράξεως έγινε την 30-12-2005.

Στην προσφεύγουσα επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών και με Α.Φ.Μ.:, διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος την διαχειριστική χρήσης 2005, από την Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 66 Ν. 2238/94 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για την διαχειριστική χρήση 1996.

Με βάση την από 12/12/2005 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η υπ' αριθ./23-12-2005 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 87 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 (Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 880 € για

τη διαχειριστική περίοδο 1996, διότι φέρεται ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση εισοδήματος κατά το Οικον. Έτος 1997.

Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξεως έγινε την 30-12-2005.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο - Τμήμα^ο Τριμελές με την υπ' αριθ.: /26.03.2015 απόφαση του αναπέμπει τις υποθέσεις : «στον αρμόδιο πλέον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί νομοτύπως η διαδικασία εξώδικης επίλυσης της διαφοράς, αφού προηγουμένως κλητευθεί νομότυπα η προσφεύγουσα σε τακτή ημερομηνία προς συζήτηση των αιτημάτων της. Μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας, οι υποθέσεις πρέπει να επανεισαχθούν στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας αυτής».

Επειδή η αρμόδια πλέον Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση των ανωτέρω αποφάσεων προέβει στις ενδεδωγμένες ενέργειες, κοινοποίησε τις με αριθ. πρωτ., /22.06.2015 Προσκλήσεις στους προσφεύγοντες και /22.06.2015 στον πληρεξούσιο – αντίκλητο δικηγόρο τους, με συστημένες επιστολές (υπ' αριθ. RE GR, RE GR, RE GR, RE GR /26.06.2015, για τις δηλωμένες διευθύνσεις προσφεύγοντος και RE GR /26.06.2015 του δικηγόρου) και τεκμαιρόμενη ημερομηνία επίδοσης τους την 14.07.2015, προκειμένου η προσφεύγουσα ή ο δικηγόρος της 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 η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αρ. πρωτ. /16.07.2015 (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 24.07.15 /27.07.15) έγγραφο, διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας, κατ' εφαρμολγή 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 στους προσφεύγοντες.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 (πρώην 66 § 10) του Ν. 4174/2013, καθώς και από την υπ' αριθ. /27.03.2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου -Τμήμα^ο Τριμελές, για το Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων και η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην διαδικασία εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 (πρώην 66 § 10) του Ν. 4174/2013, καθώς και από την υπ' αριθ. /26.03.2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τμήμα^ο Τριμελές, για την Πράξη Επιβολής Προστίμου Ανακριβούς Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος και η προσφεύγων 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 στις εκθέσεις τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/1994) της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική χρήση 1996, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τους προσφεύγοντες είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των με αριθμό πρωτοκόλλου : /17.02.2006 αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα^ο Τριμελές, σύμφωνα με την υπ' αρ. πρωτοκόλλου :, /26.03.2015 απόφαση του.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ