



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

20/04/2015

Αριθμός απόφασης:

1620

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. Το από με αρ. πρωτ./11-02-2015 διαβιβαστικό της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών των με αρ./2013,/2013,/2013,/2013 και/2013 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών και των προσφυγών, της εταιρείας «.....» (ΑΦΜ), που εδρεύει στην επί της οδού, για την επανεξέταση στα πλαίσια του άρθρου 63 του ν.4174/2013 των υπ' αριθμ. ../26-10-2006, ../26-10-2006, ../26-10-2006 φύλλων ελέγχου φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2001 (διαχ.περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), 2002 (διαχ. περίοδος 1/1/2001-31/12/2001), 2003 (διαχ.περίοδος 1/1/2002-31/12/2002) αντίστοιχα και των υπ' αριθμ. ../26-10-2006 και ../26-10-2006 οριστικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1/2000-31/12/2000 και διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001-31/12/2001 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών κατά των οποίων άσκησε προσφυγές τις με αρ. καταχώρησης, και ../8-2-2007,

ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, με αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αρ. ../26-10-2006, ../26-10-2006, ../26-10-2006 φύλλα ελέγχου φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2001 (διαχ.περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), 2002 (διαχ. περίοδος 1/1/2001-31/12/2001), 2003 (διαχ.περίοδος 1/1/2002-31/12/2002) αντίστοιχα και τις υπ' αριθμ. ../26-10-2006 και ../26-10-2006 οριστικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1/2000-31/12/2000 και διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001-31/12/2001 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 20/04/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με αρ. καταχώρησης, και ../8-2-2007 προσφυγών, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της εταιρείας «.....» (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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A. Ως προς τη φορολογία ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Με το υπ' αρ. ../26-10-2006 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2000-31/12/2000) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 39.198,69 € (13.356.955 δρχ), πλέον 77.613,41 € (26.446.771 δρχ) πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας πλέον χαρτόσημο κερδών , ΟΓΑ Χαρτοσήμου και πρόσθετοι φόροι συνολικού ποσού 4.004,98 € (1.364.698 δρχ), ήτοι συνολικού ποσού 120.817,08 € (41.168.423 δρχ)

2. Με το υπ' αρ. ../26-10-2006 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 20.849,26 € (7.104.384 δρχ), πλέον 39.405,09 € (13.427.286 δρχ) πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας πλέον χαρτόσημο κερδών , ΟΓΑ Χαρτοσήμου και πρόσθετοι φόροι συνολικού ποσού 2.117,34 € (721.484 δρχ), ήτοι συνολικού ποσού 62.371,69 € (21.253.154 δρχ)

3. Με το υπ' αρ. ../26-10-2006 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 3.640,00 € πλέον 5.351,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας πλέον χαρτόσημο κερδών , ΟΓΑ Χαρτοσήμου και πρόσθετοι φόροι συνολικού ποσού 309,00 € , ήτοι συνολικού ποσού 9.300,00 €.

Οι διαφορές ως προς τη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου προέκυψαν από τον επαναπροσδιορισμό του εισοδήματος και των καθαρών κερδών των

διαχειριστικών περιόδων 01/01/2000-31/12/2000 , 01/01/2001-31/12/2001 και 01/01/2002-31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του Ν 2238/94 του Κ.Φ.Ε. επειδή τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή λόγω της μη επίδειξης και διάθεσης αυτών στον έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 ΚΒΣ όπως ίσχυαν με την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Π.Δ 134/96.

Γ. Ως προς το ΦΠΑ

1. Με την υπ' αρ. ../31-10-2006 πράξη προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 78.301,00 € (26.681.068 δρχ), πλέον 232.554,00 € (79.242.772 δρχ) πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αρ. ../31-10-2006 πράξη προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 42.259,75 € (14.400.000 δρχ), πλέον 114.101,25 € (38.880.000 δρχ) πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Οι ανωτέρω πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Β' Πατρών βάσει της από 06/10/2006 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της υπαλλήλου της ίδιας Υπηρεσίας σύμφωνα με την οποία τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή λόγω της μη επίδειξης και διάθεσης αυτών στον έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση και για το λόγω αυτό ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος και δεν αναγνώρισε για έκπτωση τον συνολικό ΦΠΑ εισροών από το ΦΠΑ εκροών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2859/00.

Κατά των ως άνω πράξεων η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε προσφυγές εμπρόθεσμα στις 08/02/2007 στη Δ.Ο.Υ Β' Πατρών με αίτημα διοικητικής επίλυσης τις με αρ. καταχώρησης, και ../8-2-2007, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών.

Με τις με αρ./2013,/2013,/2013,/2013 και/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών το δικαστήριο απεφάσισε να απέχει από την εκδίκαση των παραπάνω προσφυγών επειδή με τις κρινόμενες προσφυγές η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για τις παραπάνω πράξεις, το οποίο δεν ικανοποιήθηκε και ανέπεμψε στη φορολογική αρχή την υπόθεση προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης 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, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013 από την αρμόδια πλέον Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΑΤΡΩΝ και η προσφεύγουσα εταιρεία «.....» (ΑΦΜ), ύστερα από την υπ αριθμ πρωτ./20-01-2015 πρόσκληση που της επιδόθηκε για την διοικητική επίλυση της διαφοράς των υπ' αριθμ. ../26-10-2006, ../26-10-2006, ../26-10-2006 φύλλων ελέγχου φόρου Εισοδήματος οικον. έτών 2001 (διαχ. Περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), 2002 (διαχ. περίοδος 1/1/2001-31/12/2001), 2003 (διαχ. περίοδος 1/1/2002-31/12/2002) αντίστοιχα και των υπ' αριθμ. ../26-10-2006 και ../26-10-2006 οριστικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1/2000-31/12/2000 και διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001-31/12/2001 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Β΄ Πατρών κατόπιν των με αριθμ/2013,/2013,/2013,/2013 και/2013 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, με την από 09/02/2015 πράξη ματαίωσης της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Α΄ Πατρών ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη προσέλευσης στη Δ.Ο.Υ του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης της προσφεύγουσας για την διοικητική επίλυση της διαφοράς και η εν λόγω προθεσμία πέρασε άπρακτη.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή περαιτέρω η υπόθεση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 10 του ν. 4174/13, διαβιβάστηκε από την Δ.Ο.Υ Α΄ Πατρών στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ./11-02-2015 έγγραφο και κατά την εξέταση κατ' άρθρο 63 του ν.4174/2013 των λόγων των προσφυγών, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 26/10/2006 εκθέσεις τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση λόγοι διαγραφής των διοικητικών προστίμων των επίδικων πράξεων με τις από 08/02/2007 και με αρ. καταχώρησης, και ../8-2-2007, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών προσφυγών πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με αριθμό καταχώρησης,... και ../8-2-2007 της Δ.Ο.Υ Β΄ Πατρών (νυν Δ.Ο.Υ Α΄ Πατρών) και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών , σύμφωνα με τις αριθμ./2013,/2013,/2013,/2013 και/2013 αποφάσεις του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ