



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

Καλλιθέα 30-09-2014

Αριθμός απόφασης: 2996

Ταχ. Δ/ση: Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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 από 02-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου, κατά της υπ' αριθ.έγγραφης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ στο υπ αριθ.Υπόμνημα- Αίτημα του και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.έγγραφη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ που αφορούσε διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από 26/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι δεν γίνεται δεκτό το αίτημά του , για διενέργεια επανελέγχου σε προηγηθέντα έλεγχο στην επιχείρηση του την χρήση 2007.Ο έλεγχος αυτός είχε ως αποτέλεσμα τον καταλογισμό ποσού φόρων και ειδικά ΦΠΑ πάνω από το όριο που προβλέπει το άρθρο 46 παρ.5 Ν. 4174/2013 και ως εκ τούτου ελήφθησαν και μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου (που προβλέπονται από την ίδια διάταξη) με την υπ αριθ. πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

Ο προσφεύγων , με τηνενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Ισχυρίζεται ότι δίκαια και εύλογα αιτήθηκε τον επανέλεγχο της χρήσης 2007 διότι η Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ κατά τον έλεγχο που διενήργησε προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό επειδή δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης του κατά την διάρκεια του ελέγχου (12/12/13 -12-05-14) επειδή εκωλύετο.
- 2) Προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία κατά τη υποβολή του αιτηματός του για επανέλεγχο και δεν έγιναν αποδεκτά από την Δ.Ο.Υ
- 3) Ο προσδιορισμός του Φ.Π.Α είναι αυθαίρετος και τα αναφερόμενα στην από 15-05-14 ειδική έκθεση έλεγχου (άρθρου 46 παρ.5 Ν. 4174/2013) είναι αβάσιμα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ Α' 170), η οποία τέθηκε σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου 2014, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.....».

Επειδή ειδικότερα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/2013 ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013)** οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής

διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α. Φόρο Εισοδήματος.
- β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
- γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).
- δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.
- ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'.
- στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βόλου περί διενέργειας επανελέγχου, λόγω μη προσκόμισης από αυτόν, στο Τακτικό φορολογικό έλεγχο, των βιβλίων και στοιχείων του.

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, ο προσφεύγων **απαράδεκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά της υπ' αριθ. έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καθότι η ανωτέρω δεν αποτελεί φορολογική διαφορά και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της ειδικής διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η με αρ. πρωτέγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά είναι ενημερωτική απάντηση και συνεπώς δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

.Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).