



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα: 11-6-2014

Αριθμός απόφασης: 1628

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569803
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

δ. 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».

ε. 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».

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

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

4. Των από 08-10-2010 και με αριθμό πρωτοκόλλου , , , , και υποβληθέντων προσφυγών και αιτημάτων συμβιβασμού του , ΑΦΜ , κατοίκου ΗΛΙΟΥΠΟΛΗ.

5. Τις υπ' αριθ' /2013 /2013, /2013, /2013 , /2013, /2013, /2013 και /2013 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 19^ο Τριμελές.

6. Την υπ' αριθ. /2-7-2010 απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ) για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ.

- 7.** Το υπ' αριθ./17-6-2010 οριστικό φύλλου ελέγχου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2000-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 8.** Το υπ' αριθ./17-6-2010 οριστικό φύλλου ελέγχου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2001-31/12/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 9.** Το υπ' αριθ./17-6-2010 οριστικό φύλλου ελέγχου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 10.** Το υπ' αριθ./17-6-2010 οριστικό φύλλου ελέγχου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 11.** Την υπ' αριθ./17-6-2010 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2000-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 12.** Την υπ' αριθ./17-6-2010 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2001-31/12/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 13.** Την υπ' αριθ./17-6-2010 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ.
- 14.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 15.** Την από 10-06-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Με βάση τις από 17/6/2010 εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος, ΚΒΣ & ΦΠΑ εκδόθηκαν τα:

Η υπ' αριθ./2-7-2010 απόφαση επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και
στοιχείων (ΚΒΣ) για τη διαχειριστική περίοδο 1/11/2003-31/12/2003 με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος
του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 9.962,00 €.

1) Το υπ' αριθ./17-6-2010 οριστικό φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2000-31/12/2000 με το οποίο καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 54.034,93 € πλέον 162.104,78 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης).

3) Το υπ' αριθ./17-6-2010 οριστικό φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2002-31/12/2002 με το οποίο καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 1.196,87 € πλέον 3.087,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης).

Г.ФПА

1) Η υπ' αριθ./17-6-2010 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2000-31/12/2000 με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 106.180,24 € πλέον 318.540,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης).

2) Η υπ' αριθ./17-6-2010 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2001-31/12/2001 με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 60.890,86 € πλέον 182.672,57 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης).

3) Η υπ' αριθ./17-6-2010 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2003-31/12/2003 με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 204.105,47 € πλέον 612.316,41 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης).

Η κοινοποίηση των ανωτέρω αποφάσεων επιβολής προστίμου, οριστικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος και οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα έγινε την 12-7-2010.

Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ για τον ΚΒΣ την με αριθ./08-10-2010 προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, για τη **φορολογία ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ** τις με αριθ./8-10-2010,/8-10-2010,/8-10-2010 και/08-10-2010 προσφυγές και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, για τον **ΦΠΑ** τις με αριθ./8-10-2010,/8-10-2010 και/8-10-2010 προσφυγές και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών – Τμήμα 19^ο Τριμελές εξέδωσε, για τον ΚΒΣ με την με αριθ./2013, για το **ΕΙΣΟΔΗΜΑ** το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών – Τμήμα 19^ο Τριμελές, με τις αριθ./2013,/2013,/2013 και/2013, για το **ΦΠΑ** το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών – Τμήμα 19^ο Τριμελές, τις αριθ./2013,/2013 και/2013 αποφάσεις, «αναπέμπει την υπόθεση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς ».

Στο άρθρο 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».

Η Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, στις 18/3/2014, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τις με αριθμ. πρωτ./14-3-2014,/14-3-2014,/14-3-2014,/14-3-2014,/14-3-2014,/14-3-2014,/14-3-2014 και/14-3-2014 ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΙΣ, προκειμένου στις 26-3-2014 και ώρα 10:00 π.μ. να προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος και για τον οποίον εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. Αποφάσεις/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013 και/2013 από το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών – 19^ο Τριμελές.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση προσήλθε και του δόθηκε παράταση για τις 04/4/2014, στην ορισθείσα ημερομηνία προσήλθε και δεν έγιναν αποδεκτές οι διοικητικές πράξεις που εκδόθηκαν εις βάρος του.

Η Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ με το αριθμ. πρωτ./9-4-2014 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2014/15-5-2014) διαβιβαστικό έγγραφο, διαβίβασε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό φάκελο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι προσκόμισε το μεγαλύτερο μέρος των βιβλίων στις 19-7-2006 στην ΣΤ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ σύμφωνα με την αρ. Πρωτ./19-7-2006 απόδειξη παραλαβής και κατά συνέπεια θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί ο έλεγχος, ο ισχυρισμός αυτός δεν είναι αποδεκτός διότι σύμφωνα από το αρ. πρωτ./27-7-2006 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Αθηνών

προκύπτει ότι τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία δεν ήταν επαρκή προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις. **Επομένως** ο ισχυρισμός ότι ήταν δυνατόν να πραγματοποιηθεί ο έλεγχος **είναι αβάσιμος και απορριπτέος**.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι έχει ελεγχθεί από το 2ο ΤΕΚ έως και την χρήση 2001 και ζητούσε την ανάκληση της εντολής ελέγχου, δεν ευσταθεί διότι σύμφωνα το με αρ. Πρωτ./7-7-2006 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ προς αυτόν, προκύπτει ότι έχει ελεγχθεί μέχρι και τη χρήση 1999 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ.1144/98. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι δεν έπρεπε να ελεγχθεί είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, από τον έλεγχο της κλειστής αποθήκης προέκυψε ότι ο προσφεύγων είχε προβεί στην πώληση προϊόντων αξίας 1.133.733,82 ευρώ χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου παράλειψη η οποία συνιστά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Π.Δ. 186/1992 και επισύρει το πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 10 του ν. 2523/1997, Ο ισχυρισμός του ότι είναι αυθαίρετο το συμπέρασμα της μη έκδοσης στοιχείου αξίας είναι αβάσιμος και συνεπώς απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο πρώτο, παρ. Α, υποπαρ. Α.5, περ. 2β του Ν.4152/2013, ορίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 70 του ν.2238/1994, ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31/7/2013.

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85/7-4-2014), παρ. Δ, υποπαρ. Δ.2., περ. 21: «Στο άρθρο 66 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, μετά την παράγραφο 42 προστίθενται νέοι παράγραφοι 43 και 44 ως εξής: «43....., 44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν.2238/1994».

Επειδή, η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και του συμβιβασμού των προστίμων, το αντίστοιχο αίτημα της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτο

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013, καθώς και από τις αριθ./2013/2013,/2013,/2013 ,/2013,/2013,/2013 και/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 19^ο Τριμελές, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην ορισθείσα ημερομηνία και δεν επιτεύχθηκε διοικητική επίλυση 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 από 17/6/2010 εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος , ΚΒΣ & ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, και τα φύλλα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των με αριθμό πρωτοκόλλου/08-10-2010,/8-10-2010,/8-10-2010,/8-10-2010,/08-10-2010,/8-10-2010,/8-10-2010 και/8-10-2010 υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών – Τμήμα 19^ο Τριμελές, σύμφωνα με τις αριθμ./2013/2013,/2013,

...../2013 ,/2013,/2013,/2013 και/2013
αποφάσεις του.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ