



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 210 9572566  
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 19/05/2014  
Αριθμός απόφασης: 1260

**ΑΠΟΦΑΣΗ**  
**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 70B' «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<sup>η</sup> της ίδιας υποπαράγραφου 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 προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).
4. Την από 30-10-2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου [redacted] προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού της [redacted] ΑΦΜ [redacted] κατοίκου [redacted] ΚΗΦΙΣΙΑ, κατά της υπ' αριθ. [redacted] /20-02-2006 προσωρινής πράξης προσδιορισμού φπα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος ποσού 35.322,84 € πλέον 23.070,34 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για τη διαχειριστική περίοδο 1/11/2004-31/12/2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
4. Την υπ' αριθμ. [redacted] /20-02-2006 προσωρινή πράξη προσδιορισμού φπα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τη διαχειριστική περίοδο 01/11/2004-31/12/2004, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
5. Την υπ' αριθμ. [redacted] /2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 14<sup>ο</sup> Τριμελές.

6. Το υπ αριθμ. πρωτ. : /14-5-2014 ( αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ | ΕΙ 2014 ΕΜΠ/14-05-2014 ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από 16-05-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 30-06-2006 και με αριθμό αιτήματος συμβιβασμού της , η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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:

#### **Α. Σύνομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης**

Στην προσφεύγουσα εταιρεία «

» με αντικείμενο εργασιών εκμετάλλευση ξενοδοχείου και με Α.Φ.Μ. διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ προσωρινός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2859/2000 περί φπα για τις διαχειριστικές χρήσεις 1/11/2004 – 31/12/2004 & 1/1/2005 – 31/12/2005. Με βάση την από 20/02/2006 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /20-2-2006 προσωρινή πράξη προσδιορισμού φπα για τη διαχειριστική περίοδο 1/11/2004 – 31/12/2004, με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 35.322,84 € πλέον 23.070,34 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η κοινοποίηση της ανωτέρω προσωρινής πράξης φπα έγινε την 24-2-2006.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε **εκπρόθεσμα** μέσω της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ την με αριθ. /30-10-2006 προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 14<sup>ο</sup> Τριμελές, με την αριθ. /2014 απόφαση « αναπέμπει την υπόθεση στην προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να εξετασθεί το αίτημα της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς. Υποχρεώνει τον Προϊστάμενο της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εντός προθεσμίας 5 ημερών, από την κοινοποίηση σε αυτόν της παρούσας απόφασης να προβεί στις δικές του ενέργειες προκειμένου να αχθεί η αίτηση ενώπιον της αρμόδιας επιτροπής επίλυσης της διαφοράς στην οποία πρέπει να κλητευθεί η προσφεύγουσα. Εν περιπτώσει μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης, η υπόθεση πρέπει να επαναφερθεί για συζήτηση ενώπιον Δικαστηρίου, εντός προθεσμίας 20 ημερών από την ημερομηνία συζήτησης της αίτησεως ενώπιον της επιτροπής και να προσκομιστούν τα σχετικά στοιχεία (αποδεικτικά επίδοσης κλπ) από τα οποία να προκύπτει ότι τηρήθηκε η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Εν περιπτώσει επίτευξης συμβιβασμού πρέπει να επαναφερθεί η υπόθεση προκειμένου να χωρήσει κατάργηση της δίκης ».

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με το αριθμ. πρωτ. /20-03-2014 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014/21-03-2014) 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.

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 προσαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Η Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. | ΕΙ 2014/21-03-2014 έγγραφο διαβίβασε εκ νέου τον σχετικό φάκελο στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β' /26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» και ειδικότερα, προκειμένου να αποσταλεί στον υπόχρεο η προβλεπόμενη πρόσκληση πριν την εκ νέου διαβίβαση της υπόθεσης στη Δ.Ε.Δ..

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, στις 30/04/2014, κοινοποίησε στον σύνδικο πτώχευσης της προσφεύγουσας την με αριθμ. πρωτ. /29-04-2014 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 14<sup>ο</sup> Τριμελές.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο εκ νέου στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. /14-5-2014 ( αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014 ΕΜΠ/14-05-2014 ) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή, η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε νομότυπα στη διεύθυνση, όπου είναι η έδρα της προσφεύγουσας, και μη ευρισκομένου του νομίμου εκπροσώπου αυτής, τα αναφερόμενα έγγραφα παρελήφθησαν από υπάλληλο του λογιστηρίου της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το άρθρο 52 του Ν. 2717/1999 Κ.Δ.Δ., ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 § 1 του ν.2859/2000, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι η έκθεση ελέγχου είναι παντελώς αόριστη, ανακριβής και αντιφατική, δεν ευσταθούν, δεδομένου ότι, οι διαπιστώσεις της έκθεσης προσωρινού ελέγχου φπα, στηρίζεται στα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, οι δε συντελεστές φπα έχουν υπολογισθεί ανάλογα με τις προσφερόμενες υπηρεσίες.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ. /2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 14<sup>ο</sup> Τριμελές, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/02/2006 ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

#### Αποφασίζουμε

την απόρριψη του με αριθμό πρωτοκόλλου /30-10-2006 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπόμψη της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 14<sup>ο</sup> Τριμελές, σύμφωνα με την αριθμ. /2014 απόφασή του.

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

Ακριβές Αντίγραφο



Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ