



**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

29/04/2014

Αριθμός απόφασης:

921

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 28/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με διεύθυνση έδρας τη κατά: α) της υπ' αριθ./15-05-2012 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, β) της υπ' αριθ./15-05-2012 πράξης επιβολής προστίμου έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, γ) του υπ' αριθ./2012 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

4. Την υπ' αριθ./15-05-2012 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, την υπ' αριθ./15-05-2012 πράξη επιβολής προστίμου έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, το υπ' αριθ./2012 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 09-05-2012 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 24-04-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-02-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, με διεύθυνση έδρας τη, 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:

α) Με την υπ' αρ./2012 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας (κύριος) ποσού 83.439,80 €, πλέον 103.727,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του οικ. έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), επειδή τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν κατόπιν επανελέγχου ανεπαρκή , λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου – εκδότη

β) Με την υπ' αρ./2012 πράξη επιβολής προστίμου έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 257.817,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6, 9 & 19 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 και 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Το πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω λήψης από την ελεγχόμενη εικονικών ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου – εκδότη φορολογικών στοιχείων.

γ) Με το υπ' αρ./2012 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 7.235,80 € πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας 8.686,96 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων του οικ. έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), επειδή τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν κατόπιν επανελέγχου ανεπαρκή , λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου – εκδότη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 50 του ν.4238/2014, ορίζεται ότι υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α' του ν. 2238/1994 (Α' 151) (Ε.Δ.Ε.Φ.Δ.), για τις οποίες **αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια**, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάστηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, **δύνανται**, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, **να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Δ.Ε.Δ του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170)**, εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται, μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μετά την υποβολή της αίτησης (και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής στην εν λόγω διαδικασία), τυχόν βεβαιώσεις οφειλών που

εδράζονται στις αντίστοιχες υποθέσεις διαγράφονται και οι σχετικές απαιτήσεις του Δημοσίου επαναβεβαιώνονται και εισπράττονται είτε με βάση την απόφαση της ως άνω Υπηρεσίας είτε με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας εντός της οποίας δύναται να αποφανθεί η Δ.Ε.Δ.

Επισημαίνεται ότι τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της ως άνω περίπτωσης α΄ του άρθρου 50 του ν.4238/2014, καταλαμβάνουν υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών που αφορούν υποβληθείσες εντός της προβλεπόμενης από την κοινοποίηση στον υπόχρεο των οικείων καταλογιστικών πράξεων του ελέγχου προθεσμίας αιτήσεις διοικητικής επίλυσης **με ενδικοφανή χαρακτήρα**, όπως και τυχόν λοιπές από τον ίδιο εν λόγω έλεγχο εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις, για την εξέταση των οποίων η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. **ήταν αποκλειστικώς αρμόδιο όργανο** (σχετ. ΑΥΟ ΠΟΛ 1140/2012 και εγκύκλιος ΠΟΛ1152/2012 του Υπουργού Οικονομικών) εφόσον εκκρεμούσαν ενώπιον της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. μέχρι και 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 70^α του Ν. 2238/94: << Εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, η Επιτροπή του παρόντος άρθρου είναι αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς >>.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1140/05-06-12 γίνεται σαφές το ποιες αιτήσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς έχουν το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής. Συγκεκριμένα : << Στην απόφαση αυτή υπάγονται οι αιτήσεις διοικητικής επίλυσης της μετά από έλεγχο φορολογικής διαφοράς σε κάθε φορολογικό αντικείμενο, που κατατίθενται στην αρμόδια φορολογική αρχή από την 29.2.2012 και μετά, εφόσον η αμφισβητούμενη διαφορά του κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ. Σε περίπτωση καταλογιστικής πράξης με την οποία καταλογίζονται διακεκριμένως περισσότερα ποσά, η αίτηση διοικητικής επίλυσης έχει το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής αποκλειστικά και μόνο για τα αμφισβητούμενα ποσά που υπερβαίνουν το παραπάνω όριο >>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου Β εδάφιο 1 της ΠΟΛ 1152/15-06-12: <<Με τις διατάξεις των εδαφίων 3 και επόμενα της παραγράφου 4 του άρθρου 70 Α του Κ.Φ.Ε. όπως ισχύουν, η αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς **για αμφισβητούμενες διαφορές κύριου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου άνω των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ**, ποσό για το οποίο **η Επιτροπή καθίσταται αποκλειστικά αρμόδια**, σύμφωνα με το νόμο, για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, **απέκτησε χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής >>.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6^α του άρθρου 70^Α του ΚΦΕ, όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση 3.δ. της Υποπαραγράφου Α.5. της Παραγράφου Α. του άρθρου πρώτου του **ν. 4152/2013** και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 9/5/2013, σύμφωνα με το άρθρο δεύτερο του ίδιου νόμου: << Εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, για την άσκηση προσφυγής του φορολογουμένου, σύμφωνα με τις διατάξεις του

Κώδικα διοικητικής δικονομίας, απαιτείται, επί ποινή απαραδέκτου ασκήσεως της προσφυγής, να έχει προηγηθεί η αίτηση για υπαγωγή στη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, η οποία στην περίπτωση αυτή έχει το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής, και η ολοκλήρωση αυτής, ανεξάρτητα από το αποτέλεσμά της >>.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1066/2014, τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α΄ του άρθρου 50 του ν. 4238/2014 καταλαμβάνουν υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών :

α) που αφορούν υποβληθείσες εντός της προβλεπόμενης από την κοινοποίηση στον υπόχρεο των οικείων καταλογιστικών πράξεων του ελέγχου προθεσμίας **αιτήσεις διοικητικής επίλυσης με ενδικοφανή χαρακτήρα**, όπως και τυχόν λοιπές από τον ίδιο εν λόγω έλεγχο εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις

και

β) για την εξέταση των οποίων η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. ήταν αποκλειστικώς αρμόδιο όργανο (σχετ. ΑΥΟ ΠΟΛ 1140/2012 και εγκύκλιος ΠΟΛ1152/2012 του Υπουργού Οικονομικών) εφόσον εκκρεμούσαν ενώπιον της Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. μέχρι και 31.12.2013.

Επειδή στις εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις τα αμφισβητούμενα ποσά δεν υπερβαίνουν τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, η επιτροπή 70^α δεν ήταν αποκλειστικά αρμόδια και η αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς προς την επιτροπή 70^α δεν είχε το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ΑΥΟ ΠΟΛ 1140/05-06-12 και ΠΟΛ 1152/15-06-12 του Υπουργού Οικονομικών και κατά συνέπεια η κρινόμενη υπόθεση δεν υπάγεται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας κατά τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ του άρθρου 50 του ν. 4238/14

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ως अपαράδεκτης λόγω αναρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).