



**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 30/1/2014

Αριθμός απόφασης:176

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. 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. 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. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 5/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκο '....., οδός αριθ. κατά **α)** της υπ' αριθμ./11-2-13 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ, - άρθρ. 5 και 9 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 **β)** της υπ' αριθμ./30-1-13 απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ - άρθρ. 4 και 9 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 **γ)** της υπ' αριθμ./26-2-13 απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ - άρθρ. 4 και 9 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 **δ)** του υπ' αριθ...../26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **ε)** του υπ' αριθ...../26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,**στ)** του υπ' αριθ...../26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. **α)** της υπ' αριθμ./11-2-13 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ, - άρθρ. 5 και 9 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 **β)** της υπ' αριθμ./30-1-13 απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ - άρθρ. 4 και 9 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 **γ)** της υπ' αριθμ./26-2-13 απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ - άρθρ. 4 και 9 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 **δ)** του υπ' αριθ...../26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **ε)** του υπ' αριθ...../26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,**στ)** του υπ' αριθ...../26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ , καθώς και την από 12/9/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 22/1/2014 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από 5/11/13 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα(η προθεσμία υποβολής της έληγε στις 1/11/2013, πλην όμως επειδή η Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ από 1/11-4/11/13 ήταν κλειστή λόγω ένταξης στο νέο taxis , θεωρείται εμπροθέσμως υποβληθείσα) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής ανά φορολογία πράξεων:

Στο Κ.Β.Σ.

της υπ' αριθμ./11-2-13 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 4.200,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/97 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. για μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων μετά από πρόσκληση κατ' επανάληψη.

Στο Φ.Π.Α.

α) της υπ' αριθμ./30-1-13 απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 9 του ν. 2523/97 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1β' και γ' του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. για μη υποβολή δήλωσης μεταβολής για τη μεταφορά έδρας ή διακοπής εργασιών.

β) της υπ' αριθμ./26-2-13 απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 9 του ν. 2523/97 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1β' και γ' του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. για μη υποβολή δήλωσης μεταβολής για τη μεταφορά έδρας.

Στη Φορολογία Εισοδήματος

α) του υπ' αριθμ./26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 598.955 δρχ. ή 1.757,75€, πλέον 718.746 δρχ. ή 2.109,31€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) του υπ' αριθμ./26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 732.896 δρχ. ή 2.150,83€, πλέον 879.475 δρχ. ή 2.581,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) του υπ' αριθμ./26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 861.030 δρχ. ή 2.526,86€, πλέον 1.033.236 δρχ. ή 3.032,24€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, επειδή τα βιβλία κρίθηκαν από τη φορολογική αρχή ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.3,4,6 και 7 του Ν.Δ.186/92 περί Κ.Β.Σ. Ο χαρακτηρισμός των βιβλίων ως ανακριβών είχε ως αποτέλεσμα να προσδιορισθούν τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32,41,50 και 51 του ν.2238/94 αφού ελήφθησαν υπόψη οι ισχύουσες διατάξεις κατά τα ελεγχόμενα οικ. έτη περί αντικειμενικών κριτηρίων του άρθρου 2 Ν. 2214/94 καθώς και περί του ειδικού προσδιορισμού εισοδήματος για τους δικηγόρους του άρθρου 7 του ν.2753/99.

Για την υποστήριξη του αιτήματός του ο προσφεύγων περί ακύρωσης των ως άνω πράξεων της φορολογικής αρχής ισχυρίζεται στην ενδικοφανή προσφυγή του τα εξής:

α) ότι η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων στο τακτικό φορολογικό έλεγχο οφείλεται στην απώλεια αυτών κατά τη μεταφορά της επαγγελματικής του έδρας και

β) ότι δεν κλήθηκε προς ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Συντάγματος πριν την έκδοση των επίδικων πράξεων.

Με την ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων έχει ενσωματώσει και την με αριθμ...../1-8-13 κατάθεσης στο αρμόδιο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Ναυπλίου Ανακοπή κατά της από 30/10/2012 κατάσχεσης εις χείρας τρίτου για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί το έτος 1998, την οποία θεωρεί ενιαίο σύνολο με την παρούσα προσφυγή του, επικαλούμενος την απόλυτη ακυρότητα της κατάσχεσης λόγω παραγραφής της απαίτησης του Δημοσίου.

Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτ./11-11-13 έγγραφό του προς την Υπηρεσία μας (μέσω Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ), αιτείται την αυτοπρόσωπη εμφάνισή του κατά την επανεξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης μετονομασθείσας ήδη από 31/12/2013 σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, η υπ' αριθμ/11-2-13 απόφαση επιβολής προστίμου **Κ.Β.Σ.**, οι υπ' αριθμ./30-1-13 και/26-2-13 απόφασεις επιβολής προστίμου **Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΡΓΟΥΣ καθώς και η από 30/10/2012 κατάσχεση εις χείρας τρίτου εκδόθηκαν πριν την 1-8-2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς τις συγκεκριμένες προσβαλλόμενες πράξεις, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων στο τακτικό έλεγχο συνιστά λόγο ανακρίβειας αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 παρ.4 (στ) και 7.

Επειδή τα καθαρά κέρδη ορθά προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά λόγω χαρακτηρισμού των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν κλήθηκε προς ακρόαση πριν την έκδοση των επίδικων φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των ελεγχόμενων οικονομικών ετών είναι αβάσιμος, δεδομένου ότι κοινοποιήθηκε στην εξουσιοδοτηθείσα απ' αυτόν δύναμη της από 6/6/12 εξουσιοδότησης κα από την αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ), η με αριθμ. Πρωτ./13-8-13 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν.2690/99 και του άρθρου 20 του Συντάγματος προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, πλην όμως δεν προσήλθε.

Επειδή με το υπ' αριθμ. Πρωτ. /11-11-13 έγγραφό του, ζητά την αυτοπρόσωπη εμφάνισή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας, χωρίς να έχει γίνει επίκληση νέων στοιχείων ή πραγματικών περιστατικών στο αρχικό έγγραφο της εμπροθέσμως ασκηθείσης ενδικοφανούς προσφυγής από τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.3,4 και 5 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013 κρίνεται αν είναι απαραίτητη ή όχι η διεξαγωγή προφορικής ακρόασης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12/9/2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των ελεγχόμενων οικονομικών ετών, ήτοι 1998, 1999 και 2000, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του του Α.Φ.Μ..... στο σύνολό της, και την επικύρωση των :

α) του υπ' αριθμ. /26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του οικονομικού έτους 1998.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Διαφορά φόρου	1.757,75
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.109,31
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.867,06

β) του υπ' αριθμ. /26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του οικονομικού έτους 1999 .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Διαφορά φόρου	2.150,83
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.581,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.731,83

γ) του υπ' αριθμ. /26-9-13 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του οικονομικού έτους 2000 .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Διαφορά φόρου	2.256,86
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.032,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.559,10

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).