



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 20/12/2018

Αριθμός Απόφασης 5119

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **03-09-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατοίκου Ασπροπύργου –Αττικής,, στη θέση, κατά:
- Του υπ' αριθ. /**2012** φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999
 - Της υπ' αριθ. /**2012** πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999
 - Της υπ' αριθ. /**2012** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1999
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-09-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 28-07-2017 επιδόθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, η υπ' αριθ. /2016 απόφαση από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών Τμήμα 13^ο Μονομελές, ακυρώνοντας α) την με αριθ. /22-06-2012 (αριθ. γραμμής Χ.Κ...), β) την με αριθ. /09-07-2012(αρ. γραμμής Χ.Κ.....) και γ) την με αριθ. /09-07-2012(αριθ. γραμμής Χ.Κ. ...) πράξεις ταμειακής βεβαίωσης, ποσών 236.728,13€, 756.271,08€ & 250.648,41€ αντιστοίχως του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, που αφορούσαν τα: α) υπ' αρ. ... /2012 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, β) υπ' αρ. /2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ & γ) υπ' αρ. /2012 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ αντίστοιχα, **προκειμένου τα αρμόδια όργανα να ενεργήσουν τα νόμιμα ήτοι για την ορθή επίδοση των καταλογιστικών πράξεων.**

Η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ.ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή /23-03-2018 μερικού ελέγχου για την επανάληψη της διαδικασίας, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος όπως ορίζει η ανωτέρω απόφαση του Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών

. Επακολούθησε έλεγχος από τον ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ, ο οποίος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα στις 08-05-2018 το υπ' αριθ. /2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρο 28 Ν. 4174/2013, με τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και

ΦΠΑ και δόθηκε 20ημερη προθεσμία προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του. Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων στις 29-05-2018 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. τις αντιρρήσεις του.

Μετά το πέρας του ελέγχου ο ανωτέρω ελεγκτής συνέταξε τις από 26-06-2018 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Γραφείου, για α) φορολογίας εισοδήματος, β) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και 4)Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 48 παρ.2 α'ν.1642/86) σε επανάληψη διαδικασίας.

Δεδομένου ότι, η απόφαση ακύρωσης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, αφορά **μόνο τις ταμειακές βεβαιώσεις**, οι ανωτέρω καταλογιστικές πράξεις της Δ.Ο.Υ. **είναι εν ισχύ** κατά συνέπεια ο έλεγχος **επανέλαβε εις το ορθό** την επίδοση των ανωτέρω πράξεων ήτοι τα: **α)** υπ'αριθ...../2012 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, **β)** υπ'αριθ...../2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ & **γ)** υπ'αριθ./2012 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

Τα ανωτέρω έγγραφα, επιδόθηκαν στοντου με τα από 05-07-2018 αποδεικτικά επίδοσης της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έχει υποπέσει σε παραγραφή.

- Ό προσφεύγων επικαλείται ότι η έκδοση και η κοινοποίηση των πράξεων έγινε μετά την προθεσμία ενός μηνός, που ορίζεται στο άρθρο 28 του ν. 4174/13, από την υποβολή των αντιρρήσεων του..

-Ότι η ελεγκτική αρχή έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας της συναλλαγής και δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών και ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν είναι πραγματικές και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ 1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικών Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδεται από 01-08-2013.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις, **α)** υπ'αρ. .../2012 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, **β)** υπ'αρ. .../2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ & **γ)** υπ'αρ./2012 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, εκδόθηκαν στις 04-04-2012, ήτοι πριν από την 01-08-2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 03-09-2018 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.