



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-2-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 652

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 27-3-2012 και με γενικό αριθμό κατάθεσης προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των με αριθμό,, και/2011 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ για τις χρήσεις 2005-2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις με αριθμό,, και/2011 πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ για τις χρήσεις 2005-2009.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό κατάθεσης/2012 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης της και μετά την

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2011 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 10.843,54€, πλέον 13.012,24€ προσαύξησης λόγω μη υποβολής δήλωσης, ήτοι συνολικά ποσό 23.855,78€ για τη χρήση 2005, βάσει της από 28-12-2011 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2010 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/2011 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 10.477,65€, πλέον 12.573,16€ προσαύξησης, ήτοι συνολικά ποσό 23.050,81€ για τη χρήση 2006, βάσει της από 28-12-2011 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2010 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/2011 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 9.945,69€, πλέον 11.934,81€ προσαύξησης, ήτοι συνολικά ποσό 21.880,50€ για τη χρήση 2007, βάσει της από 28-12-2011 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2010 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/2011 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 6.406,46€, πλέον 7.687,74€ προσαύξησης, ήτοι συνολικά ποσό 14.094,20€ για τη χρήση 2008, βάσει της από 28-12-2011 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2010 εντολής ελέγχου.

Με τη με αριθμό/2011 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 5.951,75€, πλέον 5.776,91€ προσαύξησης, ήτοι συνολικά ποσό 11.728,66€ για τη χρήση 2009, βάσει της από 28-12-2011 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2010 εντολής ελέγχου.

Η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων για τους εξής λόγους:

- Μη τήρησης της διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης
- Χρηστή διοίκηση

Στην προσφεύγουσα που διατηρεί επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «.....», με έδρα στην και ΑΦΜ διενεργήθηκε έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για τις χρήσεις 2005-2009.

Με βάση την από 28-12-2011 έκθεση ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ εκδόθηκαν οι με αριθμό,,, και/2011 πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α., με τις οποίες βεβαιώθηκαν στην προσφεύγουσα τα προαναφερθέντα ποσά.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε τη με αριθμό/2012 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Στις 28-9-2018 δημοσιεύτηκε η με αριθμό Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, με την οποία «*αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς*»

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό/2018 έγγραφό του προσκάλεσε την προσφεύγουσα με επίδοση στην ίδια, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Η προσφεύγουσα κατέθεσε τη με αριθμό/2018 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε ότι δεν αποδέχεται τις προσβαλλόμενες πράξεις. Κατόπιν της μη επίτευξης συμβιβασμού, η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το φάκελο της υπόθεσης στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών με το με αριθμό/...../2018 διαβιβαστικό, ώστε να πραγματοποιηθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 εδάφιο 10 του ν.4174/2013.

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.10 του ν.4174/2013 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.*»

Επειδή από το φάκελο που μας διαβιβάστηκε με το με αριθμό/...../2018 διαβιβαστικό της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κλήθηκε με το με αριθμό/2018 έγγραφο να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς των προσβαλλόμενων πράξεων, κατόπιν της με αριθμό/2018 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επειδή η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε αρνητικά με τη με αριθμό/2018 υπεύθυνη δήλωσή της στην με αριθμό/2018 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ..

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.10 του ν.4174/2013, καθώς και από τη με αριθμό/2018 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, αλλά η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε αρνητικά με τη με αριθμό/2018 υπεύθυνη δήλωσή της στην με αριθμό/2018 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή με την απόφαση 3382/2010 της 7μελούς σύνθεσης του Συμβουλίου της Επικρατείας, έγινε δεκτό ότι για την ακύρωση της διοικητικής πράξης δεν αρκεί η εκ μέρους του διοικούμενου απλή επίκληση της παράβασης του δικαιώματος διοικητικής ακρόασης αλλά πρέπει να γίνεται (στην αίτηση ακυρώσεως, προσφυγή, κ.λπ.) και επίκληση κατά τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο της ύπαρξης κρίσιμων στοιχείων, τα οποία αν έθετε υπόψη της διοίκησης θα οδηγούσαν σε διαφορετικό αποτέλεσμα.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες, καθώς επιδόθηκαν στην ίδια την προσφεύγουσα α) στις 27-4-2010 η με αριθμό/2010 πρόσκληση για υποβολή αρχικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2005-2009 στην οποία αναφερόταν ότι έχει επιλεγεί για έλεγχο και β) στις 19-11-2011 η με αριθμό/2011 πρόσκληση για υποβολή αρχικών εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις ίδιες χρήσεις στην οποία αναφερόταν ότι έχει επιλεγεί για έλεγχο δυνάμει της με αριθμό/2010 εντολής ελέγχου. Ο έλεγχος διαπίστωσε για τις προαναφερθείσες χρήσεις ότι η προσφεύγουσα α) είχε λάβει αλλά δεν είχε καταχωρήσει στα βιβλία της συγκεκριμένα τιμολόγια αγορών και δαπανών, β) δεν είχε καταχωρήσει συγκεκριμένα Ζ από τη Φ.Τ.Μ. της στα βιβλία της, γ) δεν είχε καταχωρήσει συγκεκριμένα τιμολόγια πώλησης στα βιβλία της, δ) είχε καταχωρήσει στοιχεία ανακριβώς και ε) είχε εκδώσει αθεώρητα δελτία αποστολής. Για τις διαπιστώσεις αυτές του ελέγχου, εκδόθηκε η με αριθμό/2011 Πρόσκληση Άρθρου 6 ν.2690/1999 και Άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος, στην οποία αναφέρονταν αναλυτικά τα ευρήματα του ελέγχου ανά χρήση, η οποία επιδόθηκε στις 28-7-2011 στην ίδια την προσφεύγουσα και της δινόταν χρονικό διάστημα 10 ημερών να διατυπώσει τις απόψεις της. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 28-12-2011, ήτοι μεταγενέστερα από την επίδοση στην προσφεύγουσα της με αριθμό/2011 Πρόσκλησης.

Επειδή, συνεπώς, εν προκειμένω ουδέποτε προβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η ύπαρξη τέτοιων στοιχείων, καθίσταται σαφές ότι ο υπό κρίση ακυρωτικός λόγος που εδράζεται στην έλλειψη διοικητικής ακρόασης, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην από 28-12-2011 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με αριθμό/ 27-3-2012 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα Η' Μονομελές, σύμφωνα με την με αριθμό/2018 απόφασή του.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.