



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/3/2019

Αριθμός απόφασης 1012

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ./2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Ιωαννίνων (Τμήμα Α Διακοπών –Τριμελές) επί της με αριθμό και ημερομηνία κατάθεσης/2-8-2007 προσφυγής με αίτηση διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς, της ατομικής επιχείρησης του με Α.Φ.Μ., με αντικείμενο εργασιών σιδηροκατασκευές, με έδρα κατά :α) του με αριθμό/31-1-2007 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) διαχ. περιόδου 1/1-31/12/2004 του ΠΕΚ Ιωαννίνων, με το οποίο καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος φόρος 61.616,25 ευρώ, πλέον προσαύξηση φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης 144.741,48ευρώ ήτοι συνολικό ποσό οφειλής φόρου 296.720,48 ευρώ β) της υπ. αρ./31-1-2007 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 1.170,00€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./29-1-2019 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΗΣ για τη συζήτηση της πρότασης για διοικητική επίλυση της διαφοράς .

6. Την από 13/2/2019 πράξη ματαίωσης της δυνατότητας αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΗΣ.

7.Το με αριθ. πρωτ./18-2-2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΗΣ που εστάλη στην υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. ΔΕΔ./4-3-2019), για τις δικές μας ενέργειες, δεδομένου ότι η ταχθείσα προθεσμία με την υπ.αρ.πρωτ./29-1-2019 πρόσκληση της για την αποδοχή της πράξης παρήλθε άπρακτη.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό και ημερομηνία/2-8-2007 κατατεθείσης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων προσφυγής με αίτηση διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς, του με Α.Φ.Μ.η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, κατά την κρίση του εν λόγω Δικαστηρίου, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Το Περ. Ελεγκτικό Κέντρο ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ (ΠΕΚ), ύστερα από την έκδοση της υπ. αρ./2-6-2006 εντολής ελέγχου, διενήργησε έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν 2859/2000 και καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε και δεν επέδειξε τα βιβλία και τα στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή, τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92(ΚΒΣ) και τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30,32, του ν.2238/1994.

Με το υπ. αριθμό/2007 Φύλλο Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) διαχ. περιόδου 2004 του ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος φόρος 61.616,25 ευρώ πλέον προσαύξηση φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης 144.741,48ευρώ ήτοι συνολικό ποσόν φόρου 296.720,48 ευρώ διαχειριστικής. χρήσης 01/01-31/12/2004 και υπ. αρ./31-1-2007 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ , διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2005 ποσού 1.170,00€ .

Κατά του με αριθμό/2007 Φύλλου Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) διαχ. περιόδου 2004, και της υπ. αρ./31-1-2007 απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2005 ,του ΠΕΚ Ιωαννίνων, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του ΤΡΙΜΕΛΟΥΣ Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων την από 2/8/2007 και με αριθ. κατάθεσης ΠΦ/2007,προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (συμβιβασμού) με την οποία ζητούσε την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Δεν του κοινοποιήθηκε πρόσκληση του άρθρου 6 του ν 2690/99 ΚΔΔ προκειμένου να υποβάλει της απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας κατ άρθρο 25 του Συντάγματος.
- 3.Αοριστία της έκθεσης ελέγχου.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων εξέδωσε την με αριθμ./28-1-2013 απόφαση, με την οποία διετάχθη η κατάργηση της δίκης, καθόσον θεωρήθηκε από το δικαστήριο ότι με το υπ. αρ./2007 πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατ. άρθρο 70 του ν 2238/94 του ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επετεύχθη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ των εμπλεκομένων, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 142 παρ1περ.δ του ΚΔΔ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΠΡΕΒΕΖΗΣ άσκησε έφεση κατά της υπ.αρ./28-1-2013 απόφασης το Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων , διότι ουδέποτε επετεύχθη συμβιβασμός με το υπ. αρ./2007 πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς καθόσον αυτός ματαιώθηκε επειδή δεν κατεβλήθη το προβλεπόμενο ποσό φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 24 παρ 2 του ν 2523/1997.

Στην συνέχεια εκδόθηκε από το Διοικητικό Εφετείο Ιωαννίνων (Τμήμα Α Διακοπών –Τριμελές) η υπ. αρ./2018 απόφαση όπου ανέπεμψε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την κρινόμενη υπόθεση προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ./29-1-2-019 Πρόσκληση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., με την οποία τον καλούσε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν.4174/13 , όπως προσέλθει στα γραφεία της προκειμένου να αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και η ως άνω Δ.Ο.Υ αφού συνέταξε την από 13/2/2019 πράξη ματαίωσης του Προϊσταμένου της, διαβίβασε με το με αρ.πρωτ./18-2-2019 έγγραφο της, το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες, **δεδομένου ότι η ταχθείσα προθεσμία με την υπ.αρ.πρωτ./29-1-2019 πρόσκληση της για την αποδοχή της πράξης παρήλθε άπρακτη.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του **N.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.)** ορίζεται ότι:
Άρθρο 3 Υποκείμενοι στο φόρο

«1.Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο Οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του **N.2859/2000** ορίζεται ότι εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο , αναφορικά με την φορολογητέα αξία τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

Α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στην φορολογία εισοδήματος ,τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες.

Β) Τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια ή η ανακρίβεια των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015): «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 Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, 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 τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, λαμβανομένου υπόψη της υπ. αρ. 100/2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Ιωαννίνων .

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 31/1/2007 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΠΕΚ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ Ιωαννίνων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμού καταχώρησης προσφυγής/2-8-2007 προσφυγής ,με αίτηση διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Ιωαννίνων σύμφωνα με την υπ' αρ./2018 απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ