



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

01 / 03 / 2021

Αριθμός Απόφασης

807

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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 τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2006** και αριθμό προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφοράς), του του με αντικείμενο εργασιών εμπόριο αυτοκινήτων, που εδρεύει στον οδός αριθ. με **ΑΦΜ:**, κατά της υπ' αριθμ./2005 Πράξης Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, διαχειριστικής περιόδου **1/1/1998 - 31/12/1998**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου, του οποίου ζητείται η ακύρωση,

5. Την υπ' αριθμ./2020 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα Δ' τριμελές),

6. Το υπ' αριθμ./2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης (Αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ./2020),

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί του υπ' αριθμ./2006 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς για την υπ' αριθμ./2005 Πράξη Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, διαχειριστικής περιόδου **01/01 -**

31/12/1998, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου, το οποίο **κατατέθηκε εμπρόθεσμα** με το δικόγραφο της προσφυγής, και μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**2005** Πράξη Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, διαχειριστικής περιόδου **01/01 - 31/12/1998**, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού **7.915.195 δρχ** ή 23.229,00€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού **23.745.585 δρχ** ή 69.686,00€, ήτοι συνολικό ποσό **31.660.780 δραχμών** ή **92.915,00€**.

Τα ανωτέρω ποσά φόρων, προέκυψαν με βάση το πόρισμα της από **27/12/2005 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου** κατόπιν της υπ' αριθ./**2005** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000, και δεδομένου ότι **δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία για έλεγχο**, τα βιβλία της οικείας διαχειριστικής περιόδου **κρίθηκαν ανακριβή** και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά και συγκεκριμένα:

Τα δηλωθέντα ακαθάριστα ποσού 484.452.151 δρχ προσαυξήθηκαν κατά 47.547.849 δρχ και προέκυψαν τα ακαθάριστα έσοδα με βάση τον έλεγχο, συνολικού ποσού **532.000.000 δρχ**.

Οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν με την προσθήκη των εσόδων από αυτοπαραδόσεις ποσού 2.744.620 δρχ και την αφαίρεση των απαλλασσόμενων εκροών ποσού 82.476.392 δρχ και ως εκ τούτου οι **φορολογητέες εκροές ανήλθαν σε 452.268.000 δρχ** και ο **φόρος εκροών** (με συντελεστή 18%) σε **81.408.240 δρχ**, έναντι δηλωθεισών φορολ. εκροών ποσού 404.720.379 δρχ και φόρου εκροών 72.849.668 δρχ. Επιπλέον λόγω μη επίδειξης των στοιχείων, δεν αναγνωρίστηκε ο φόρος δαπανών ποσού 1.557.458 δρχ. Κατόπιν αυτών προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο φόρου ύψους 7.915.195 δρχ (81.408.240 δρχ – 72.849.668 δρχ + 1.557.458 δρχ – 2.200.835 δρχ [πιστωτικό υπόλοιπο]).

Ο προσφεύγων, με την από **10/10/2006** προσφυγή του ενώπιον του Πρωτοδικείου (η οποία παραπέμφθηκε στο Εφετείο με την/2014 Απόφαση Πρωτοδικείου) λόγω αρμοδιότητας, ζήτησε την ακύρωση της παραπάνω πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ότι ουδέποτε έλαβε γνώση της πρόσκλησης της φορολογικής αρχής για έλεγχο, και συνεπώς τα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης κρίθηκαν ως ανακριβή λόγω μη επίδειξης των βιβλίων,
2. Ότι παρανόμως η φορολογική αρχή επέρριψε φορολογητέες εκροές, καθώς όλες οι φορολογητέες εκροές στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά του ΚΒΣ, που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης,
3. Ότι παρανόμως η φορολογική αρχή δεν του επέδωσε σημείωμα ελέγχου,
4. Ότι το επιβληθέν πρόστιμο είναι παράνομο υπερβολικό και εξοντωτικό και σε κάθε περίπτωση πρέπει να μειωθεί στο προσήκον μέτρο.

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθμ./**2005** εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, για τα οικονομικά έτη 1999 – 2002, από τον ελεγκτή της ίδιας ΔΟΥ, μετά δε την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων, συνέταξε την από **27/12/2005 έκθεση ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ**, από την οποία προκύπτει ότι κατά τη **διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1998** τα βιβλία και τα στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κρίθηκαν **ανακριβή**, και προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά τα **ακαθάριστα έσοδα** στο ποσό

των **532.000.000 δρχ**, οι **φορολογητέες εκροές** προσδιορίστηκαν με την προσθήκη των εσόδων από αυτοπαραδόσεις ποσού 2.744.620 δρχ και την αφαίρεση των απαλλασσόμενων εκροών ποσού 82.476.392 δρχ και ως εκ τούτου οι **φορολογητέες εκροές ανήλθαν σε 452.268.000 δρχ** και ο **φόρος εκροών** (με συντελεστή 18%) σε **81.408.240 δρχ**, έναντι δηλωθεισών φορολ. εκροών ποσού 404.720.379 δρχ και φόρου εκροών 72.849.668 δρχ. Επιπλέον λόγω μη επίδειξης των στοιχείων, δεν αναγνωρίστηκε ο φόρος δαπανών ποσού 1.557.458 δρχ. Κατόπιν αυτών προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο φόρου ύψους 7.915.195 δρχ** (81.408.240 δρχ – 72.849.668 δρχ + 1.557.458 δρχ – 2.200.835 δρχ [πιστωτικό υπόλοιπο]).

Ακολούθως, από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2005 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, διαχειριστικής περιόδου **01/01 - 31/12/1998** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου, κατά του οποίου ο προσφεύγων άσκησε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία παραπέμφθηκε στο Διοικητικό Εφετείο ως καθ' ύλην αρμόδιο, με την/2014 Απόφαση του Πρωτοδικείου, μετά την εκδίκαση της οποίας, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 **Απόφαση** του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα Δ' τριμελές), με την οποία κρίθηκε ότι, δεδομένου ότι στο δικόγραφο της κρινόμενης προσφυγής, περιλαμβάνεται και αίτημα για την εξώδικη (διοικητική) επίλυση της διαφοράς, από κανένα όμως στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει η τήρηση της σχετικής διαδικασίας, ούτε από άλλο έγγραφο της δικογραφίας προκύπτει ότι εξετάστηκε και επιτεύχθηκε ή ματαιώθηκε το αίτημα εξώδικης επίλυσης της διαφοράς από τη φορολογική αρχή, το οποίο είχε υποβληθεί με το δικόγραφο της προσφυγής στις **10/10/2006** (α/α **131/2006**), αποφάσισε την **αποχή** από την εκδίκαση της προσφυγής και την αναπομπή αυτής στην αρμόδια ΔΟΥ, προκειμένου να τη διαβιβάσει στην αρμόδια, βάσει του άρθρου 72§10 του ν. 4174/2013 στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, για να τηρηθεί νομοτύπως η διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω Απόφασης, η αρμόδια ΔΟΥ Ηλιούπολης, συνέταξε τις υπ' αριθμ./2020 και/2021 **προσκλήσεις**, με τις οποίες καλούσε τον προσφεύγοντα, όπως εντός πέντε ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος του και για την οποία εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 **Απόφαση** του Διοικητικού Εφετείου Συγκεκριμένα συνέταξε τις με αριθ. πρωτ./2020 και/2021 **Προσκλήσεις**, η οποία κοινοποιήθηκαν στον ίδιο, η πρώτη στο email που έχει δηλώσει στο taxisnet στις **11/12/2020**, και η δεύτερη με συστημένη επιστολή στη δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας του (RE.....GR), η οποία επέστρεψε στην υπηρεσία ως αζήτητη. Τέλος, μετά από τηλεφωνική επικοινωνία με τον προσφεύγοντα και οι δύο ως άνω προσκλήσεις εστάλησαν στον ίδιο στις **05/02/2021** στο email: Ωστόσο, ο προσφεύγων **δεν ανταποκρίθηκε** στις εν λόγω προσκλήσεις και η ανωτέρω ΔΟΥ διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με τα με αριθμ. πρωτ./2020 και/2021 **έγγραφά της**, τα οποία έλαβαν αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ**/2020 και **ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/24-02-2021** από την Υπηρεσία μας αντίστοιχα.

Επειδή, με την ως άνω προσφυγή του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένως τα τηρηθέντα βιβλία της επιχείρησής του κρίθηκαν ανακριβή, δεδομένου ότι ουδέποτε έλαβε γνώση της πρόσκλησης για έλεγχο εισοδήματος από την ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου, πλην όμως, νόμιμα έγινε η **επίδοση της πρόσκλησης** στις **30/12/2005** με θυροκόλληση στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του στην οδό στον , αφού μετά την οριστική παύση εργασιών της επιχείρησης οι κοινοποιήσεις των εγγράφων επιδίδονται στη διεύθυνση κατοικίας, και επιπλέον ουδέποτε γνωστοποίησε έγγραφα την αλλαγή διεύθυνσης κατοικίας του στην αρμόδια ΔΟΥ όπως όφειλε, σύμφωνα

με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν. 2238/94 όπως ίσχυε κατά το χρόνο επίδοσης (σχετική ΠΟΛ 1138/24-5-2001). Με την πρόσκληση η φορολογική αρχή καλούσε τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρούσε η ατομική του επιχείρηση, προκειμένου να διενεργηθεί τακτικός έλεγχος, πλην όμως, αν και παρήλθε η οριζόμενη από την πρόσκληση προθεσμία, δεν απάντησε.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου απέρριψε φορολογικές εκροές στις προσβαλλόμενες πράξεις, καθότι όλες οι φορολογικές εκροές στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησής του, σημειώνεται ότι νόμιμα ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Ν. 1642/86 περί ΦΠΑ.

Επειδή τέλος ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μετά τον έλεγχο δεν επιδόθηκε προσωπικά στον ίδιο σημείωμα ελέγχου, σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **27/12/2005** έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία κατάθεσης στις **10/10/2006** και αριθμό, για την με αριθμό/2005 Πράξη Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, διαχειριστικής περιόδου **01/01/1998 - 31/12/1998** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Δημητρίου, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα Δ' τριμελές), σύμφωνα με την με αρ./2020 απόφαση του.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Αναπληρώτρια προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.