



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-6-2021

Αριθμός απόφασης: 1851

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθμό/2021 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 2ο Μονομελές) επί της με Αριθμό Καταχώρησης/2012 προσφυγής - αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του του με ΑΦΜ, κατοίκου, περιοχή, κατά της υπ' αριθμ./2011 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ, που εκδόθηκε την 27-5-2011, συνεπεία της από 26-5-2011 οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2021) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με Αριθμό Καταχώρησης/2012 προσφυγής - αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του του με ΑΦΜ ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2011 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 7.857,93€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ποσού 9.429,52€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48 & 49 ν 2859/2000 και συγκεκριμένα οι διαφορές ως προς το Φ.Π.Α., σύμφωνα με την από 26-5-2011 οικεία έκθεση ελέγχου, προέκυψαν από τον επαναπροσδιορισμό των φορολογητέων εισροών, διότι τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή, καθώς δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο μετά από πρόσκληση τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Κατά της ως άνω Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου την από 24-2-2012 και με Αριθμό Καταχώρησης/2012 προσφυγή - αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ζητώντας την ακύρωσή της.

Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2021 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 2ο Μονομελές), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, προκειμένου αυτός να διαβιβάσει τον οικείο φάκελο στην Υπηρεσία μας, ούτως ώστε να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, καθώς σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασης, από τα στοιχεία της δικογραφίας δεν προκύπτει ότι τηρήθηκε η διαδικασία εξέτασης του εν λόγω αιτήματος του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι ούτε ορίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ημερομηνία συζήτησης του αιτήματός τους ούτε, σε κάθε περίπτωση, υπάρχει στο δικόγραφο της προσφυγής σημείωση περί εξέτασής του από τη φορολογική αρχή, αλλά ούτε και διαβιβάσθηκε στο δικαστήριο πράξη μερικής ή ολικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή πράξη ματαίωσης της διοικητικής αυτής επίλυσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση του ανωτέρω φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης
- 2) Αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης
- 3) Μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των εισοδημάτων του.
- 4) Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ / 4-6-2021 Υπόμνημα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ./2021 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 2ο Μονομελές), 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 § 1-4 του ν.2859/2000, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα - εκκαλώντα της ως άνω υπ' αριθμ./2011 προσβαλλόμενης Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει στον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

2. Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και αναπτύσσει σ' αυτήν τους ισχυρισμούς του.

Αν υποβληθεί αίτημα για Διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζόμενης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζεται από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα, της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς".

3. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ, αφού λάβει υπόψη του και εκτιμήσει όλα τα στοιχεία του φακέλου που προσκομίζονται από τον υπόχρεο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν προφορικά ή γραπτά, καθώς και κάθε άλλο σχετικό με την υπόθεση στοιχείο, μπορεί, αν κρίνει το αίτημα βάσιμο εν όλω ή εν μέρει, να αποδεχθεί την ακύρωση της πράξης, την τροποποίησή της ή τη διαγραφή μερικών στοιχείων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και τον περιορισμό του φόρου αυτού.

4. Αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ και του υπόχρεου, συντάσσεται και υπογράφεται και από τους δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε συμφωνία. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1, 4 και 6 ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα-εκκαλώντα της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου (10.11.2009): «1. Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου [...]. 2. [...]. 4. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του παρόντος νόμου που ορίζουν διαφορετικά για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της κύριας φορολογίας. [...]. Ειδικά [...] για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων που προβλέπονται από το άρθρο 5 εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 2238/1994. [...]. 5. [...]. 6. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό τα πρόστιμα των άρθρων 4, 5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα-εκκαλώντα της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου (10.11.2009): «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του

οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υπόχρεου και [...] του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζόμενης της ημέρας υποβολής αυτής, και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς. 7. [...].»

Επειδή, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ./2021 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 2ο Μονομελές) ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ απέστειλε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 Πρόσκληση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν.4174/2013, η οποία εστάλη στην ως άνω δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος την 14-4-2021, αριθμός συστημένου RE.....(GR), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, προκειμένου να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την αποδοχή ή μη της υπ' αριθ./2011 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 - 31/12/2005, κατόπιν της υπ' αριθμ./2021 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 2ο Μονομελές), πλην όμως ο προσφεύγων απάντησε ηλεκτρονικά με την από 27-4-2021 Υπεύθυνη Δήλωσή του, με την οποία δήλωσε ότι δεν αποδέχεται την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ συνέταξε την υπ' αριθμ. πρωτ./2021 σχετική πράξη ματαίωσης της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (ματαίωσης της δυνατότητας αποδοχής της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης Προσδιορισμού

Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ) και διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2021) έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ για τις δικές μας ενέργειες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.10 του ν.4174/2013.

Επειδή, από τα αναφερθέντα στην προηγούμενη σκέψη συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τηρήθηκε η διαδικασία για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 10 ν. 4174/2013, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ./2021 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 2ο Μονομελές), πλην όμως ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκε την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου, μη ανταποκρινόμενη στη σχετική πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με Αριθμό Καταχώρησης/ 24-2-2012 προσφυγής - αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του του με ΑΦΜ ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά της υπ' αριθμ./2011 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ και **τη διαβίβαση** της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2021 Απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ