



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 15/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1214

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Το άρθρο 50 του ν. 4238/ 2014 (ΦΕΚ Α' 38)

3. Την ΠΟΛ 1066/27-2-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής » (ΦΕΚ Β' 975)

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή των

α.που εδρεύει στη
..... επί της οδού με Α.Φ.Μ.

β.με έδρα την
..... επί της οδού με Α.Φ.Μ.

Υ.με έδρα την
..... επί της οδού με Α.Φ.Μ.

οι οποίοι είναι εταίροι της εταιρείας
με έδρα την επί της οδού με Α.Φ.Μ.
κατά των υπ' αριθ.

α./2012 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008

β./2012 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
για την χρονική περίοδο από 1/1/07 -31/12/07

γ./2012 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
..... του άρθρου 4 του ν. 2523/97 για την χρήση 2008.

δ./2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
..... για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/07- 31/12/07

ε./2012. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
..... διαχειριστική περίοδο 1/1/12- 31/12/12

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Των υπ' αριθ.

α./2012 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου
εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2008
καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου

β./2012 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
..... για την χρονική περίοδο από 1/1/07 - 31/12/07 καθώς και την από
..... οικεία έκθεση ελέγχου

γ./2012 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
..... του άρθρου 4 του ν. 2523/97 για την χρήση 2008. καθώς και την από
..... οικεία έκθεση ελέγχου

δ./2012. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/07- 31/12/07 καθώς και την από
..... οικεία έκθεση ελέγχου

ε./2012. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. διαχειριστική περίοδο 1/1/12- 31/12/12 καθώς και την από
οικεία έκθεση ελέγχου

των οποίων ζητείται η ακύρωση,.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014
ενδικοφανούς προσφυγής των

α. που εδρεύει στη επί
της οδού με Α.Φ.Μ.

β. με έδρα στη επί της
οδού με Α.Φ.Μ.

Υ. με έδρα στη επί της οδού με Α.Φ.Μ., οι οποίοι είναι εταίροι της εταιρείας με έδρα στη επί της οδού με Α.Φ.Μ.,

η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ. /2012 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας- Α.Φ.Μ., για το οικονομικό έτος 2008, φόρος εισοδήματος ποσού 19.268,60€ πλέον 23.122,32€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από το τακτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στη επιχείρηση από την Δ.Ο.Υ. για τη χρήση 2007, κατά τον οποίο η επιχείρηση δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, αν και προσκλήθηκε με την από πρόσκληση, τα βιβλία και τα στοιχεία της, με αποτέλεσμα αυτά να κριθούν ανακριβή και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη να προσδιοριστούν εξωλογιστικά στο ποσό των 535.239,00€ και 77.074,41€ αντίστοιχα.

2) Με την υπ' αρ. /2012 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας Α.Φ.Μ., για την διαχειριστική περίοδο 1/1/07 - 31/12/07 φόρος ποσού 101.695,41€ πλέον 122.034,44 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από το τακτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στη επιχείρηση από την Δ.Ο.Υ. για τη χρήση 2007, κατά τον οποίο η επιχείρηση δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, αν και προσκλήθηκε με την από πρόσκληση, τα βιβλία και τα στοιχεία της, με αποτέλεσμα αυτά να κριθούν ανακριβή και τα ακαθάριστα έσοδα να προσδιοριστούν εξωλογιστικά στο ποσό των 535.239,00€ και να αποτελεί τις φορολογητέες εκροές με τον αναλογούντα φόρο εκροών 101.695,41€

3) Με την με αριθ. /2012 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας Α.Φ.Μ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/08- 31/12/08 , πρόστιμο συνολικού ποσού

1.170,00 € λόγω ότι δεν υπέβαλε δήλωση μεταβολής – μετάταξης, με την οποία να δηλώνει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την αλλαγή του τόπου της επαγγελματικής της εγκατάστασης ή την οριστική παύση των εργασιών της .

4) Με την υπ' αριθ. /2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας Α.Φ.Μ., πρόστιμο συνολικού ποσού 2.640,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/07- 31/12/07. Η παράβαση αφορά την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών, για την χρήση 2007, με ελάχιστο αριθμό προμηθευτών 101 και ελάχιστο ποσό αγορών 495.591,68€ καθώς επίσης με ελάχιστο αριθμό πελατών 40 και ελάχιστο ποσό πωλήσεων 214.373,96 €.

5) Με την υπ' αριθ. /2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας Α.Φ.Μ., πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/12- 31/12/12.

Η παράβαση αφορά την μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων για τη χρήση 2007, παρότι αυτά της ζητήθηκαν με την από πρόσκληση.

Οι προσφεύγουσες εταιρείες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την διοικητική επίλυση της διαφοράς της προκείμενης φορολογικής υπόθεσης και την εξέτασή της προς το σκοπό της ανάκλησής ή της ακύρωσης των παραπάνω πράξεων και των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Ότι η από με αριθ. πρωτ. αίτησή τους προς την Επιτροπή του **άρθρου 70^A** του ν.2238/94 για την διοικητική επίλυση της διαφοράς τους ουδέποτε εξετάσθηκε και για τον λόγο αυτόν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4238/2014 δύναται να εξετασθεί στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 50 παρ. α του ν. 4238/17-2-2014 “Υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994 (Α' 151), **για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια, και οι οποίες δεν εξετάσθηκαν έως την 31/12/2013** ή εξετάσθηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, δύνανται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν.

4174/2013 εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται, μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας εντός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου. Μετά την υποβολή της αίτησης, τυχόν βεβαιώσεις οφειλών, που εδράζονται στις αντίστοιχες υποθέσεις διαγράφονται και οι σχετικές απαιτήσεις του Δημοσίου επαναβεβαιώνονται και εισπράττονται είτε με βάση την απόφαση της ως άνω Υπηρεσίας είτε με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας εντός της οποίας δύναται να αποφανθεί η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επί πλέον σύμφωνα με την υπ' αρ. ΠΟΛ, 1066/27-2-2014 του Γ.Γ.Δ.Ε, "Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 4238/2014 αναφορικά με την εξέταση από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) υποθέσεων, που είχαν εισαχθεί ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης των Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994 και οδηγίες για την εφαρμογή τους" ορίζεται ότι

"Με την περίπτωση α' του ως άνω άρθρου 50 του ν. 4238/2014 ορίζεται ότι οι υποθέσεις ενδικοφανώς προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, **για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια και οι οποίες δεν εξετάσθηκαν έως την 31/12/2013 ή εξετάσθηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση**, δύνανται με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Δ.Ε.Δ. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου".

Επιπροσθέτως, στην παράγραφο Α της υπ' αρ. ΠΟΛ 1152/2012 Εγκύκλιο ΥΠ.ΟΙΚ. "Παροχή οδηγιών σχετικά με τη διοικητική επίλυση φορολογικών διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994" ορίζεται ότι "Με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 70^Α του Κ.Φ.Ε., όπως ισχύουν, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι έργο της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών είναι η διοικητική επίλυση των μετά από έλεγχο αμφισβητούμενων φορολογικών διαφορών σε κάθε φορολογικό αντικείμενο. Ειδικότερα, με τις ως άνω διατάξεις καθορίζεται ότι η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. επιλαμβάνεται του έργου της, εφόσον η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κυρίου φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000,00) ευρώ. **Στις περιπτώσεις δε που η αμφισβητούμενη από τον υπόχρεο διαφορά του κύριο φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου, υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300.000,00) ευρώ, η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. καθίσταται αποκλειστικά αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς"**

Επειδή η υπόθεση των προσφευγουσών εταιρειών, για την οποία οι ίδιες αιτήθηκαν τον Δεκέμβριο του 2012 με την από αίτησή τους ενώπιον της Επιτροπής του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994 τη διοικητική επίλυση αυτής, **δεν υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Επιτροπής, καθόσον η εν λόγω αρχική αίτηση δεν είχε το χαρακτήρα της ενδικοφανούς προσφυγής, λόγω του ύψους της διαφοράς φόρου και του ποσού των προστίμων εκάστης διακεκριμένα αμφισβητούμενης πράξης.**

Ειδικότερα, οι επίμαχες καταλογιστικές πράξεις σε βάρος της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης “.....”, για τις οποίες ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως οι προσφεύγουσες ως διαχειρίστριες αυτής, ήτοι η υπ' αρ./2012 πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, η υπ' αρ. πρωτ./2012 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α., η υπ' αρ./2012 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α και οι υπ' αρ./2012 και/2012 αποφάσεις επιβολής προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2007 και 2012 αντίστοιχα, των οποίων οι προσφεύγουσες αιτήθηκαν εξ αρχής και με την υπό κρίση αίτηση τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, **αφορούν σε πρόστιμα ποσών κάτω των 300.000,00 ευρώ.**

Συνάγεται, λοιπόν, εκ των ανωτέρω ότι η Επιτροπή του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994 δεν ήταν αποκλειστικά αρμόδια για την διοικητική επίλυση της διαφοράς της υπόχρεης ελεγχόμενης εταιρείας, με αποτέλεσμα να μην είναι και σήμερα αρμόδια η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4238/2014.

Κατόπιν τούτο, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω αναρμοδιότητας της συγκεκριμένης Διεύθυνσης να επιληφθεί του κρινόμενου ζητήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των

1. με Α.Φ.Μ.
2. με Α.Φ.Μ.
3. με Α.Φ.Μ.
4. Οι είναι εταίροι της εταιρείας
..... με Α.Φ.Μ.

κατά των υπ' αριθ.

- α./2012 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008
- β./2012 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την χρονική περίοδο από 1/1/07 - 31/12/07
- γ./2012 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του άρθρου 4 του ν. 2523/97 για την χρήση 2008.
- δ./2012. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/07- 31/12/07
- ε./2012. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστική περίοδο 1/1/12- 31/12/12

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).