



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1228

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 17-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/17-03-2014 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΡΤΕΜΙΔΑΣ, οδός κατά των υπ' αριθ.

α)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005,

β)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006,

γ)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007,

δ)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008,

ε)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009,

στ)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010,

ζ)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις υπ' αριθ.

α)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005,

β)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006,

γ)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007,

δ)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008,

ε)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009,

στ)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010,

ζ)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03/09/2012 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από 15/05/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/17-03-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Με τις υπ' αριθ. :

1) .../17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 29.359,02 €, πλέον 35.230,84 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

2)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 39.761,62 €, πλέον 47.713,94 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

3)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 35.957,55 €, πλέον 43.149,06 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

4)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 62.591,57 €, πλέον 75.109,88 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

5)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 95.176,36 €, πλέον 101.595,98 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

6)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 111.479,91 €, πλέον 81.898,97 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

7)/17-09-2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 120.184,67 €, πλέον 43.949,91 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τα αποτελέσματα της από 03/09/2012 έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, σύμφωνα με την οποία από τον διενεργηθέντα έλεγχο των φορολογικών στοιχείων της προσφεύγουσας και των δηλώσεων ΦΠΑ χρήσεων 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 που υπεβλήθησαν, προέκυψαν διαφορές στη απόδοση του ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ανέθεσε από την έναρξή του επαγγέλματός της, την τήρηση των βιβλίων της και τη υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων Εισοδήματος, περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ, καταστάσεων πελατών- προμηθευτών κ.λ.π., στη λογίστρια Η εν λόγω λογίστρια προέβη σε υπεξαγωγή του βιβλίου εσόδων – εξόδων της προσφεύγουσας, το οποίο τηρούσε στο γραφείο της. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα κατέθεσε την από 12.7.2012 με στοιχεία μήνυση ενώπιον του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών για την αξιόποινη πράξη που τελέστηκε σε βάρος της, την οποία γνωστοποίησε στον αρμόδιο ελεγκτή. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πραγματική εικόνα των συναλλαγών της, φαίνεται στο βιβλίο εσόδων – εξόδων το οποίο βρίσκεται στην προαναφερόμενη λογίστρια.

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 της προσφεύγουσας για την οποία η ίδια αιτήθηκε τον Νοέμβριο του 2012 με τις από 23/11/2012 αιτήσεις της ενώπιον της Επιτροπής του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994 τη διοικητική επίλυση αυτών **δεν υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Επιτροπής, καθώς οι εν λόγω αρχικές αιτήσεις δεν είχαν το χαρακτήρα της ενδικοφανούς προσφυγής, λόγω του ύψους της διαφοράς φόρου εκάστης διακεκριμένα αμφισβητούμενης πράξης.**

Ειδικότερα, οι επίμαχες σε βάρος της προσφεύγουσας καταλογιστικές πράξεις για τις οποίες αιτήθηκε εξ αρχής και με την υπό κρίση αίτηση τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, **αφορούν καταλογισμούς ΦΠΑ, 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, με αποτέλεσμα να μην είναι και σήμερα αρμόδια η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4238/2014.

Συνεπώς 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 την υπ' αριθ.17-03-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του – ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).