



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

1/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2079

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

ζ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τα με αριθ. πρωτ. και ../16-02-2007 υποβληθέντα αιτήματα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς στη Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, με παράλληλη άσκηση προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών , επί της με αριθ./1-12-2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου **Κ.Β.Σ** διαχ. Περιόδου 2006, των με αρ. ..., .. και ../27-10-2006 φύλλων ελέγχου **Φορολογίας Εισοδήματος** οικ. ετών 2001,2002,2003 και 2004 αντιστοίχως , των με αρ. ..., .. και ../27-10-2006 πράξεων προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** των ετών 2000, 2001, 2002 και 2003 αντιστοίχως και των με αρ....../27-10-2006 αποφάσεων επιβολής προστίμου **Φ.Μ.Υ.** οικ. ετών 2001 και 2002 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5 . Τις κάτωθι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμων , φύλλα ελέγχου και πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Την με αριθ./1-12-2006 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.172,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2006-31/12/2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Το με αριθ./27-10-2006 προσβαλλόμενο οριστικό φύλλο ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 51.792,96 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης 106.511,69 € ήτοι συνολικό ποσό 158.304,65 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2000-31/12/2000, του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
- Το με αριθ./27-10-2006 προσβαλλόμενο οριστικό φύλλο ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 65.462,75 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης 104.085,77 € ήτοι συνολικό ποσό 169.548, 52 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2001 - 31/12/2001 του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
- Το με αριθ./27-10-2006 προσβαλλόμενο οριστικό φύλλο ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 70.451,24 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης 89.553,57 € ήτοι συνολικό ποσό 160.004, 81 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2002 - 31/12/2002, του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
- Το με αριθ./27-10-2006 προσβαλλόμενο οριστικό φύλλο ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 79.378,81 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης 74.349,07 € ήτοι συνολικό ποσό 153.727, 88 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2003 - 31/12/2003, του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

Φ.Π.Α.

- Τη με αριθ. .../27-10-2006 προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 97.039,72 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 291.119,15 € ήτοι συνολικό ποσό 388.158, 87 € , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2000-31/12/2000 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
- Τη με αριθ. .../27-10-2006 προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 124.992,87 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 314.982,03 € ήτοι συνολικό ποσό 439.974,90 € , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2001-31/12/2001 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
- Τη με αριθ. .../27-10-2006 προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 137.745,90 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 272.736,88 € ήτοι συνολικό ποσό 410.482,78 € , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2002-31/12/2002 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
- Τη με αριθ. .../27-10-2006 προσβαλλόμενη με την οποία πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 148.467,26 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 207.111,83 € ήτοι συνολικό ποσό 355.579,09 € , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2003-31/12/2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

Φ.Μ.Υ.

- Τη με αριθ. .../27-10-2006 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών ποσού 880,00 € , επειδή δεν υπέβαλε οριστική δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2000-31/12/2000 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
- Τη με αριθ. .../27-10-2006 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών ποσού 880,00 € , επειδή δεν υπέβαλε οριστική δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2001-31/12/2001 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις με αριθ. /2013, /2013, /2013, /2013 , /2013, /2013, /2013, /2013 , /2013, /2013 και /2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 32^ο Μονομελές – επί της με αριθ. /1-12-2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου **Κ.Β.Σ** διαχ. Περιόδου 2006, των με αρ. ..., .. και .. /27-10-2006 φύλλων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών 2001,2002,2003 και 2004 αντιστοίχως , των με αρ. ..., .. και .. /27-10-2006 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. των ετών 2000, 2001, 2002 και 2003 αντιστοίχως και

των με αρ...../27-10-2006 αποφάσεων επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. οικ. ετών 2001 και 2002 αντιστοίχως.

7. Το με αριθμ. πρωτ./19-05-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και με αριθμ. πρωτ./12-06-2014 .

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την από 30-06-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των από 16-02-2007 και με αριθμό πρωτοκόλλου & .. υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς(αίτημα συμβιβασμού), του του με Α.Φ.Μ. :, τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων , τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Σύντομο ιστορικό –Ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –Απόψεις της διοίκησης

Από τη Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1021681/1120 και την ΠΟΛ 1037/2005 στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος « του , αντικείμενο εργασιών : Γραφείο μεταφορών- Αυτοκινητιστής και Α.Φ.Μ.: » για τις διαχειριστικές χρήσεις 1/01/2000 – 31/12/2000 , 1/1/2001 – 31/12/2001, 1/01/2002 – 31/12/2002 και 1/01/2003– 31/12/2003. Τα βιβλία της ελεγχόμενης κρίθηκαν ανεπαρκή και ανακριβή λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων (δαπανών) της επιχείρησης στον έλεγχο, με αποτέλεσμα τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών και την έκδοση αντιστοίχως οριστικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και οριστικών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α., καθώς και Αποφάσεων επιβολής προστίμων.

Η κοινοποίηση των ανωτέρω αποφάσεων επιβολής προστίμου, οριστικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος και οριστικών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. **έγινε την 22-12-2006.**

Ο προσφεύγων κατέθεσε **εμπρόθεσμα** την 16/02/2007 μέσω της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και ειδικότερα:

Κ.Β.Σ. :

- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά της με αρ./1-12-2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2006-31/12/2006.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς

(αίτημα συμβιβασμού) κατά του με αρ. ../27-10-2006 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/01/2000-31/12/2000.

- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά του με αρ. ../27-10-2006 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/01/2001-31/12/2001.
- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά του με αρ. ../27-10-2006 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/01/2002-31/12/2002.
- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά του με αρ. ../27-10-2006 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/01/2003-31/12/2003.

Φ.Π.Α. :

- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά της με αρ. ../27-10-2006 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2000-31/12/2000.
- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά της με αρ. ../27-10-2006 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2001-31/12/2001.
- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά της με αρ. ../27-10-2006 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2002-31/12/2002.
- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά της με αρ. ../27-10-2006 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2003-31/12/2003.

Φ.Μ.Υ. :

- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά της με αρ. ../27-10-2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2000-31/12/2000.
- Τη με αυξ. αριθ. ../16-02-2007 προσφυγή με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) κατά της με αρ. ../27-10-2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2001-31/12/2001.

Βάσει των ανωτέρω προσφυγών το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 32^ο Μονομελές, εξέδωσε τη με αριθ./2013 απόφαση επί της με αρ./1-12-2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου **Κ.Β.Σ** ,τις με αριθ./2013,/2013,...../2013 &/2013 αποφάσεις επί των ως άνω οριστικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** αντιστοίχως , τις

με αριθ./2013,/2013,/2013 &/2013 αποφάσεις επί των ως άνω οριστικών πράξεων προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** αντιστοίχως και τις με αριθ./2013,/2013 αποφάσεις επί των ως άνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων **Φ.Μ.Υ.**, με τις οποίες « αναβάλλει την έκδοση οριστικής απόφασης, αναπέμπει την υπόθεση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Υποχρεώνει τον Προϊστάμενο της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εντός προθεσμίας 5 ημερών, από την κοινοποίηση σε αυτόν της παρούσας απόφασης να προβεί στις δικές του ενέργειες προκειμένου να αχθεί η αίτηση ενώπιον της αρμόδιας επιτροπής επίλυσης της διαφοράς στην οποία πρέπει να κλητευθεί ο προσφεύγων. Σε περίπτωση μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης, η υπόθεση πρέπει να επαναφερθεί για συζήτηση ενώπιον Δικαστηρίου, εντός προθεσμίας 20 ημερών από την ημερομηνία συζήτησης της αιτήσεως ενώπιον της επιτροπής και να προσκομιστούν τα σχετικά στοιχεία (αποδεικτικά επίδοσης κλπ) από τα οποία να προκύπτει ότι τηρήθηκε η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Σε περίπτωση επίτευξης συμβιβασμού πρέπει να επαναφερθεί η υπόθεση προκειμένου να χωρήσει κατάργηση της δίκης ».

Στο άρθρο 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) 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».

Η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας συμμορφούμενη με το διατακτικό των παραπάνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 32^ο Μονομελές – οι οποίες εκδόθηκαν βάσει των προσφυγών που ασκήθηκαν επί των ως άνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων , φύλλων ελέγχου, πράξεων κ.λ.π., προκειμένου να κοινοποιήσει τις με αριθμ. πρωτ./10-03-2014 και/22-10-2013 προσκλήσεις , με τις οποίες καλούσε τον προσφεύγοντα , όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας) για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του, - μέσω της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων - την 17/03/2014 αναζήτησε τον προσφεύγοντα στη διεύθυνση στο, όπου διαπιστώθηκε ότι ήταν άγνωστος.

Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας προκειμένου να κοινοποιήσει τις με αριθμ. πρωτ./10-03-2014 και/22-10-2013 προσκλήσεις , με τις οποίες καλούσε τον προσφεύγοντα όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας) για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του , -μέσω της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω - την 11/04/2014 αναζήτησε τον

προσφεύγοντα στη διεύθυνση στο και επειδή διαπιστώθηκε ότι ήταν άγνωστος, η επίδοση των προσκλήσεων έγινε στο Δήμαρχο ως αγνώστου διαμονής.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις και αφού η ορισμένη προθεσμία των πέντε (5) ημερών παρήλθε άπρακτη, η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με το αριθμ. πρωτ./19-5-2014 έγγραφο της διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας, Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (αριθμ. πρωτ./12-06-2014), για τις δικές μας ενέργειες , κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013.

A. Κ.Β.Σ. :

Επειδή, ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., γίνεται ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς τον επιτηδευματία σύμφωνα με το άρθρο 36 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με την από 27/10/2006 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, από τον έλεγχο επιδόθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση προσκλήσεις **(α) η με αρ. πρωτ./15-03-2006 πρόσκληση την 16/03/2006 και β) η με αρ. πρωτ./24-10-2006 πρόσκληση την 25/10/2006**), των άρθρων 36 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ., 48 του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α. και 66 του Ν. 2238/94 περί Φορολογίας Εισοδήματος σε συνδυασμό με τις διατάξεις της με αρ. 1021681/1120/ΠΟΛ 1037/1-03-2005 Α.Υ.Ο., προκειμένου να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία στον έλεγχο, στις οποίες δεν ανταποκρίθηκε .

Επειδή, στην από 27/10/2006 οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, αναφέρεται ότι «λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο όλων των εκδοθέντων στοιχείων, **εκτός μερικών της χρήσης 2004** , ύστερα από τις με αρ. πρωτ./15-03-2006 και/24-10-2006 προσκλήσεις , δεν είναι δυνατόν να γίνουν ελεγκτικές επαληθεύσεις ».

Επειδή, ασχέτως τυχόν διαφόρων επικοινωνιών (τηλεφωνικών ,κ.α.)του προσφεύγοντα με την ελεγκτική υπηρεσία ,ο προσφεύγων γνώριζε ακριβώς τι στοιχεία ζητούσε εγγράφως η υπηρεσία για να προχωρήσει σε τακτικό έλεγχο της επιχείρησής του, τα οποία και δεν προσκόμισε.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι επέδειξε στον έλεγχο τα θεωρηθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τα παραστατικά δαπανών ,τα οποία ζητήθηκαν τηλεφωνικά, **είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος και ως τέτοιος απορριπτέος .**

Επειδή, η μη προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 36 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 , ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τελείως παράνομα και εσφαλμένα καταλογίζεται η παράβαση της μη επίδειξης βιβλίων **είναι νόμω και ουσία αβάσιμος.**

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ :

Επειδή, όπως αναφέρεται ανωτέρω στο κεφάλαιο Εισήγηση, θέμα Α. Κ.Β.Σ., από τον προσφεύγοντα ζητήθηκαν εγγράφως με τις με αρ./15-03-2006 και με αρ. πρωτ.

...../24-10-2006 προσκλήσεις, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του, στις οποίες ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε .

Επειδή, στην από 27/10/2006 οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, αναφέρεται ότι «λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο όλων των εκδοθέντων στοιχείων, εκτός μερικών της χρήσης 2004 , ύστερα από τις με αρ. πρωτ. /15-03-2006 και/24-10-2006 προσκλήσεις, δεν είναι δυνατόν να γίνουν ελεγκτικές επαληθεύσεις ».

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι επέδειξε στον έλεγχο τα θεωρηθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τα παραστατικά δαπανών ,τα οποία ζητήθηκαν τηλεφωνικά, είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα βιβλία ή τα θεωρηθέντα στοιχεία ή τα προβλεπόμενα παραστατικά με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές , καθότι με τις παραλείψεις αυτές γίνεται αντικειμενικά αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Και οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/94) και άρθρου 30 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) .

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένα από τον έλεγχο τα βιβλία της επιχείρησής του κρίθηκαν ανακριβή, **είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτέος .**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν. 2238/94 ,όπως ισχύει, η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69 , δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για το οικ. έτος 2001 χρήση 2000 παραγράφεται 31/12/2006 και για το οικ. έτος 2002 χρήση 2001 παραγράφεται 31/12/2007.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για να κοινοποιήσει φύλλα ελέγχου , έχει υποπέσει σε παραγραφή για τα οικ. έτη 2001 και 2002 **είναι νόμω αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτέος .**

Β. Φ.Π.Α. :

Επειδή, τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησής κρίθηκαν ανακριβή λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο μετά από πρόσκληση όλων των βιβλίων και στοιχείων της, εκτός μερικών το 2004 , καθότι με τις παραλείψεις αυτές γίνεται αντικειμενικά αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, με αποτέλεσμα τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών εξωλογιστικά όπως ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994.

Το γεγονός ότι τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη και για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας(άρθρο 48 Ν. 2859/2000), ανά χρήση.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος επέδειξε στον έλεγχο τα θεωρηθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τα παραστατικά δαπανών ,τα οποία ζητήθηκαν τηλεφωνικά, είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένα από τον έλεγχο τα βιβλία της επιχείρησης του κρίθηκαν ανακριβή , και επομένως εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας , **είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτέος .**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α., όπως ισχύει, η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 , δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. Συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων για το έτος 2000 παραγράφεται 31/12/2006 και για το έτος 2001 παραγράφεται 31/12/2007.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή για τα έτη 2000 και 2001 **είναι νόμω αβάσιμος και ως τέτοιος απορριπτέος .**

Δ. Φ.Μ.Υ. :

Επειδή, σύμφωνα με την από 27/10/2006 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2000 και 2001 από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτει δαπάνες από αμοιβές προσωπικού τα ποσά των 7.946.954 δρχ. και 19.635.638 δρχ. αντιστοίχως , χωρίς να αναφέρει πόσο προσωπικό απασχολούσε.

Επειδή, σύμφωνα με την από 27/10/2006 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Υ., από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τις χρήσεις 2000 και 2001 δεν υπέβαλε οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ. 3 του Ν.2238/94 περί Φορολογίας Εισοδήματος .

Επειδή, η μη υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 και επιβάλλεται πρόστιμο.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι όλως εσφαλμένα του επεβλήθη πρόστιμο περί μη υποβολής οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. για τις χρήσεις 2000 και 2001, οικ. έτη 2001 και 2001 αντιστοίχως, διότι υπέβαλε τις προβλεπόμενες από το νόμο δηλώσεις , χωρίς να προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία, **είναι αβάσιμος και αναπόδεικτος και συνεπώς απορριπτέος.**

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται :

α) στην από 27/10/2006 έκθεση ελέγχου **Κ.Β.Σ.** της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί της οποίας εδράζεται η με αριθ. /1-12-2006 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/01/2006-31/12/2006.

β) στην από 27/10/2006 έκθεση ελέγχου **φορολογίας εισοδήματος** της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί της οποίας εδράζονται τα με αριθ. .., .. και ../27-10-2006 προσβαλλόμενα οριστικά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. ετών 2001,2002,2003 και 2004 αντιστοίχως.

γ) στην από 27/10/2006 έκθεση ελέγχου **Φ.Π.Α.** της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί της οποίας εδράζονται οι με αριθ. .., .., .. και ../27-10-2006 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. των ετών 2000,2001,2002 και 2003 αντιστοίχως.

δ) στην από 27/10/2013 έκθεση ελέγχου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί της οποίας εδράζονται οι με αριθ. .. και ../27-10-2006 αποφάσεις επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. οικ. ετών 2001 και 2002 αντιστοίχως, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, και σύμφωνα με το διατακτικό των ως άνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 32^ο Μονομελές.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθμ. πρωτ./10-03-2014 και/22-10-2013 προσκλήσεις, με τις οποίες εκλήθη όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας) για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του, τα υπό κρίση αιτήματα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθούν στο σύνολό τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των με αριθμό πρωτοκόλλου, και ../16-02-2007 υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επί της με αριθ. /1-12-2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου **Κ.Β.Σ.** διαχ. περιόδου 2006, των με αρ. .., .., .. και ../27-10-2006 φύλλων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών 2001,2002,2003 και 2004 αντιστοίχως, των με αρ., .., .. και /27-10-2006 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. των ετών 2000, 2001, 2002 και 2003 αντιστοίχως και των με αρ...../27-10-2006 αποφάσεων επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. οικ. ετών 2001 και 2002 αντιστοίχως και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 32^ο Μονομελές, σύμφωνα με τις με αριθ./2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013 και/2013 αποφάσεις του.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**