



**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

07/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2116

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. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Την από 08/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /09-04-2014 πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., οικονομικού έτους 1994 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /09-04-2014 πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικονομικού έτους 1994, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 09-04-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 24/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της επιχείρησης, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.....09-04-2014 πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικονομικού έτους 1994 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 50.146,10 €,πλέον 63.613,64 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από Επανάληψη διαδικασίας που διενήργησε η ..Δ.Ο.Υκατόπιν της αριθ...../2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών(τμήμα ... Τριμελές),με την οποία ακυρώθηκε η αριθ...../02-10-2003 πράξη μερικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ.έτος 1994.

Το δικαστήριο ακύρωσε την εν λόγω πράξη με την αιτιολογία ότι η κοινοποίηση αυτής την 02-12-2003 έγινε μεν πριν παρέλθει η συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής,αλλά δεν ήταν νόμιμη διότι έγινε σε υπάλληλο της προσφεύγουσας,χωρίς να αναφέρεται στο σχετικό αποδεικτικό ότι αναζητήθηκε ο νόμιμος εκπρόσωπος της ΕΕ,ούτε η ιδιότητα με την οποία το πρόσωπο αυτό παρέλαβε την πράξη,και ότι εκ του λόγου τούτου η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή φόρου έχει παραγραφεί. Η παραπάνω απόφαση του Πρωτοδικείου Αθήνας κοινοποιήθηκε στην ΔΟΥ την 12-04-2013 και επομένως η Επανάληψη διαδικασίας και η έκδοση του φύλλου ελέγχου αριθ...../09-04-2014 έγινε εμπρόθεσμα και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 84 ν.2238/94..

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- α. Υπέρβαση εξουσίας-έλλειψη δικαιοδοσίας
- β.Παραβίαση του κανόνα της βεβαιότητας του φόρου
- γ.Παραγραφή

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής,τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων,εισηγούμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 6 του 84 ν.2238/94: Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 3 του 84 ν.2238/94: Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας: α) Αν το φύλλο ελέγ-

χου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού. β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά. γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα. δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

Επειδή όταν ακυρωθεί μία πράξη επιβολής προστίμου από τα Διοικητικά Δικαστήρια για τυπικούς λόγους, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ δεν εμποδίζεται να εκδώσει νέα πράξη. Η επάνοδος αυτή δεν αντίκειται στις διατάξεις περί δεδικασμένου (Στε 52/1982, 3353/84, Εγκύκλιος ΠΟΛ 24/85). Επίσης είναι νόμιμη η έκδοση νέας πράξεως μετά την ακύρωση της αρχικής για τυπικούς λόγους, έστω και αν έχει ασκηθεί έφεση (Στε 2683/82).

Δεν εμποδίζεται δηλαδή η φορολογική Αρχή, πέρα από την άσκηση των κατά νόμο ενδίκων μέσων, να εκδώσει νέα πράξη με το ίδιο αντικείμενο απηλλαγμένη από την τυπική πλημμέλεια, για την οποία ακυρώθηκε η αρχική. Στε 133/95, 52/82, 2685/82, 4008/83, 2975/81, 3561/82, 2792/79, & Γνωμοδότη Ν.Σ Κ.6267/91, 274/2000).

Επειδή η αρχική πράξη μερικού προσδιορισμού αριθ...../02-10-2003, η οποία ακυρώθηκε με την αριθ...../2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, είχε κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα επιχείρηση την 02-12-2003, ήτοι πριν παρέλθει η συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής (27-02-2004).

Επειδή η αριθ...../09-04-2014 πράξη εκδόθηκε μέσα στην προθεσμία που θέτει η διάταξη της παραγράφου 6 του 84 ν.2238/94 δεδομένου ότι η αριθ./2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας κοινοποιήθηκε στην ΔΟΥ την 12-04-2013 .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 69 του ν.2238/1994 σχετικά με την Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου: <<Αντίγραφο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου. Αν ο φορολογούμενος έχει διορίσει αντίκλητο στην έδρα της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, η κοινοποίηση μπορεί να γίνει στον αντίκλητο. Για την επίδοση του φύλλου ελέγχου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Ειδικά, η κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου σε περίπτωση πτώχευσης γίνεται στο σύνδικο και τον πτωχό και σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου στους κληρονόμους του. Όταν η δήλωση περαιωθεί ως ειλικρινής, η γνωστοποίηση του φύλλου ελέγχου στον υπόχρεο γίνεται με απλή ταχυδρομική επιστολή>>.

Επειδή η επίδικη πράξη με αριθ...../09-04-2014 κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις αριθ..... και/11-04-2014 εκθέσεις επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή Κου, τόσο στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας κο , όσο και στον σύνδικο πτώχευσης Κο

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09-04-2014 έκθεση ελέγχου της ..ΔΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 08-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, κατά του υπ' αριθ. .../09-04-2014 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 1994 ,του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση

Διαφορά φόρου	50.146,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	60.175,20
Διαφορά χαρτοσήμου	1.432,70
ΟΓΑ χαρτοσήμου	286,50
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου (120%)	1.719,20
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	113.759,74

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Ε-
ΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σημείωση : 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).