



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 22/08/2014

Αριθμός απόφασης:2508

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 από 19/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στον οδός νομίμως εκπροσωπούμενης κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης της με αριθ. πρωτ. αίτησης του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 22/08/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και της εταιρείας με την επωνυμία «..... », ΑΦΜ, εδρεύουσας, οδός , νομίμως εκπροσωπούμενης, 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. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος για επίδοση σε αυτόν, ως διαχειριστή της εταιρείας , κλήσης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων κατόπιν της υπ' αριθμ. εντολής διενέργειας τακτικού ελέγχου στην ως άνω εταιρεία και επιπλέον για επίδοση των σχετικών Εκθέσεων Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ.

Πιο συγκεκριμένα, κατόπιν της υπ.αριθμ. εντολής τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Περιφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου Πειραιά (ΠΕΚ Πειραιά), διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία «..... » για τα οικονομικά έτη 2003, 2004. Στο πλαίσιο του εν λόγω ελέγχου έγινε προσπάθεια επίδοσης κλήσης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Καθότι οι αρμόδιοι ελεγκτές ενημερώθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου ότι η ελεγχόμενη εταιρεία έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης (Απόφαση Πρωτοδικείου), ωστόσο με την απόφαση του πολυμελούς Πρωτοδικείου είχε κηρυχθεί παύση των εργασιών πτώχευσης λόγω έλλειψης της αναγκαίας περιουσίας, μετέβησαν στην έδρα της εταιρείας στην οδό στον, όπου διαπιστώθηκε ότι στην εν λόγω διεύθυνση δεν υπήρχε η ελεγχόμενη εταιρεία. Κατόπιν μετέβησαν στο δικηγορικό γραφείο της διορισμένης προσωρινής συνδίκου για να επιδώσουν στην τελευταία την με αριθμ.πρωτ. πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για έλεγχο. Η σύνδικος όμως τους δήλωσε εγγράφως ότι δεν καταλαμβάνεται πλέον από την ιδιότητα αυτή, καθότι έχει γίνει παύση πτωχεύσεως της εταιρείας λόγω έλλειψης της αναγκαίας περιουσίας. Εν συνεχεία ο έλεγχος μετέβη στην οδό , τελευταία γνωστή διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, ως διαχειριστή της ελεγχόμενης εταιρείας, όπου ενημερώθηκαν από τους ενοίκους της πολυκατοικίας ότι ο προσφεύγων δεν διαμένει πλέον στην ως άνω διεύθυνση. Μετά από αίτημα προς την Ελληνική Αστυνομία, Δ/ση Ασφάλειας Αττικής, Γραφείο Εξακριβώσεων, ενημερώθηκαν ότι η γνωστή διεύθυνση κατοικίας του ήταν η οδός (σχετικά το με αρ.πρωτ. έγγραφο της παραπάνω υπηρεσίας). Ωστόσο από επίσκεψη του ελέγχου στην ανωτέρω διεύθυνση πληροφορήθηκαν από την θυρωρό ότι ο προσφεύγων δεν διαμένει εκεί. Κατόπιν όλων των ανωτέρω ενεργειών, ο έλεγχος συνέταξε την με αριθμ.πρωτ. πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, την οποία επέδωσε στη Δήμο και στο Δήμο Ωστόσο μέχρι και την ολοκλήρωση του ελέγχου (.....) δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας, με αποτέλεσμα να συνταχθούν Εκθέσεις Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ,ΦΠΑ και ΚΒΣ με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και με εξωλογιστικό προσδιορισμό των εσόδων και αποτελεσμάτων της εταιρείας.

Εν συνεχεία και συγκεκριμένα στις ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ.αριθμ. πρωτ. αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με την οποία ζητούσε να του επιδοθούν τόσο η κλήση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων όσο και οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου, καθότι η εν λόγω κλήση είχε επιδοθεί στο Δήμο και στο Δήμο αφού ο ίδιος χαρακτηρίστηκε αγνώστου

διαμονής, ενώ στην πραγματικότητα, στο διάστημα που αναζητήθηκε διέμενε στην οδό και η δήλωση της θυρωρού της πολυκατοικίας, ότι δηλαδή δεν διαμένει εκεί, ήταν ψευδής.

Στην παραπάνω αίτηση η Δ.Ο.Υ. αποφάνθηκε αρνητικά με την έγγραφη απάντησή της, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή που εστάλη την στην διεύθυνση κατοικίας του, όπως αυτή είχε δηλωθεί από τον ίδιο στην αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. (.....) . Η εν λόγω επιστολή επεστράφη στη Δ.Ο.Υ. από τα ΕΛΤΑ με την ένδειξη «παραλήπτης άγνωστος».

Συνεπεία όλων των παραπάνω ο προσφεύγων, μετά την πάροδο τριμήνου από την κατάθεση της υπ.αριθμ. αίτησής του στη Δ.Ο.Υ. και την μη παραλαβή ρητής απάντησης, στράφηκε με την υπ.αριθμ. /19-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης **κατά της σιωπηρής απόρριψης** της υπ. αριθμ. αίτησής του. Με την εν λόγω προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να :

- Γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του.
- Ακυρωθεί και εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί τω τέλει όπως του επιδοθεί νομότυπα η πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της για νέο νόμιμο έλεγχο.
- Διαταχθούν εν γένει τα νόμιμα.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ουδέποτε επιδόθηκε νόμιμα στον ίδιο η πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, αλλά αντιθέτως έγιναν δύο επιδόσεις στο Δήμο και στο Δήμο , επειδή εσφαλμένα θεωρήθηκε ως αγνώστου διαμονής.
- Η άρνηση της Δ.Ο.Υ. στο αίτημά του παραβιάζει το δικαίωμα δικαστικής προστασίας του, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 20 του Συντάγματος, αφού αυτή συνεπάγεται την απώλεια όλων των δικονομικών προθεσμιών και δυνατοτήτων του να προσβάλλει τις πράξεις που εκδόθηκαν.
- Η παράλειψη της φορολογικής διοίκησης να τον καλέσει εκ νέου να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία ώστε ο έλεγχος να πραγματοποιηθεί επί της πραγματικής φορολογικής και λογιστικής εικόνας της εταιρείας, πράγμα που θα οδηγούσε ενδεχομένως σε καταλογισμό πολύ μικρότερου φόρου από αυτόν που προσδιορίστηκε εξωλογιστικώς, παραβιάζει το δικαίωμά του στην ισότητα στα δημόσια βάρη (άρθρο 4§5 του Συντάγματος) καθώς και την αρχή της νομιμότητας του φόρου (άρθρο 78 του Συντάγματος).
- Ως αποτέλεσμα όλων των ανωτέρω, ο προσφεύγων υφίσταται σήμερα ποινικές διώξεις και του καταλογίζονται υπέρογκα ποσά, κάτι που θα μπορούσε να διορθωθεί εφόσον γίνει εκ νέου ορθή επίδοση στον ίδιο και επανέλεγχος κατ' επιταγή της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 70 Β΄ του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α΄ 151), όπως αυτή προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013, (ΦΕΚ Α΄ 107) και της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ Α΄ 170), η οποία τέθηκε σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου 2014, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.....».

Επειδή ειδικότερα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/2013 ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013)** οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α. Φόρο Εισοδήματος.
- β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).
- γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).
- δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.
- ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α΄ και β΄.
- στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, ο προσφεύγων **απαραδέκτως υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή** κατά της σιωπηρής άρνησης της Δ.Ο.Υ. να ικανοποιήσει το αίτημά του για επίδοση της κλήσης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και των Εκθέσεων Ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ, καθότι η άρνηση αυτή δεν αποτελεί φορολογική διαφορά και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της ειδικής διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Ως εκ τούτου η υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια για την εξέταση της υπ' αριθμ. /19-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ. /19-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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).