

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 24/09/2014

Αριθμός απόφασης:2906

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπτ' 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 ΠΟΑ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΑ 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. Τις από και με αριθμούς πρωτοκόλλου και προσφυγές- αιτήσεις συμβιβασμού του ... του ... , ΑΦΜ, κατοίκου ..., κατά α) του υπ' αριθ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ οικονομικού έτους 1999 με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.078.035 δρχ. ή 6.098,41 €, πλέον 5.111.966 δρχ. ή 15.002,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και β) της υπ' αριθ. προσβαλλόμενης Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας συνολικού ποσού 10.080.000 δρχ. ή 29.581,80 € πλέον 32.400.000 δρχ. ή 95.084,37 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας για τη διαχειριστική

περίοδο 1998, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν. 2523/1997 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. α) Το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ οικονομικού έτους 1999 και β) την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ έτους 1998, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
6. Τις υπ' αριθμ. πρωτ. και αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου ...-Τμήμα
7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ... (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.
8. Την από ... εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των από ... και με αριθμούς πρωτοκόλλου ... και προσφυγών- αιτήσεων συμβιβασμού του ... του, την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ οικονομικού έτους 1999 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.078.035 δρχ. ή 6.098,41 €, πλέον 5.111.966 δρχ. ή 15.002,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Η διαφορά προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2238/94 καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΑ. 1037/05 και ΠΟΑ.1081/05.

Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας συνολικού ποσού 10.080.000 δρχ. ή 29.581,80 € πλέον 32.400.000 δρχ. ή 95.084,37 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας για τη διαχειριστική περίοδο 1998, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν. 2523/1997.

Η διαφορά προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ σύμφωνα με τις διατάξεις Ν.2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή-αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ένσταση παραγραφής
- Έλλειψη νομιμότητας του εξωλογιστικού προσδιορισμού
- Αοριστία - έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης και της οικείας έκθεσης ελέγχου

Στον προσφεύγοντα, με αντικείμενο εργασιών εμπόριο ανδρικών ενδυμάτων και με Α.Φ.Μ., διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ τακτικός έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος, του Ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α. καθώς και τις Α.Υ.Ο. ΠΟΑ. 1037/01-03-2005 και ΠΟΛ.1081/2005 για τη διαχειριστική χρήση 01/01/1998- 31/12/1998.

Με βάση την από έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε το υπ'αρ..... φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1999, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.078.035 δρχ. ή 6.098,41€, πλέον 5.111.966 δρχ. ή 15.002,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Με βάση την από έκθεση τακτικού ελέγχου Φ.Π.Α. εκδόθηκε η υπ'αρ..... Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1998-31/12/1998 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας συνολικού ποσού 10.080.000 δρχ. ή 29.581,80 € πλέον 32.400.000 δρχ. ή 95.084,37 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν. 2523/1997.

Η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων έγινε την 27/12/2005.

Ο προσφεύγων κατέθεσε μέσω της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ τις υπ'αρ. και προσφυγές - αιτήσεις συμβιβασμού για τις ανωτέρω πράξεις αντίστοιχα ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο ...-Τμήμα, με τις υπ'αρ. ... και αποφάσεις αντίστοιχα « αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ, προκειμένου να τηρηθεί νομοτύπως η διαδικασία εξώδικης επίλυσης της διαφοράς, αφού προηγουμένως κλητευθεί νομότυπα ο προσφεύγων σε τακτή ημερομηνία προς συζήτηση του αιτήματος του. Μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας, η υπόθεση πρέπει να επανεισαχθεί στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας αυτής».

Η αρμόδια πλέον Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, στις 12/05/2014 κοινοποίησε στον προσφεύγοντα α) την με αρ. πρωτ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ στη διεύθυνση ..., β) την με αρ.πρωτ..... ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ στη διεύθυνση ..., γ) την με αρ.πρωτ..... ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ στη διεύθυνση ... και δ) την με αρ.πρωτ.....ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ στη διεύθυνση, προκειμένου όπως εντός (5) πέντε εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος και για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ'αρ. και αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις και η Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ με το υπ'αρ.πρωτ.... (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ) διαβιβαστικό έγγραφο, διαβίβασε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό φάκελο, ώστε η

Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013.

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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 του ν. 3296/2004 ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής των υποθέσεων του οικονομικού έτους 1999 (χρήση 1998), καθώς και των υποθέσεων προηγούμενων ετών για τις οποίες έχει παραταθεί ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 και του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003, η οποία λήγει στις 31.12.2004, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρου, τελών και εισφορών, παρατείνεται για ένα (1) έτος από τη λήξη της. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, μεταβιβάσεων ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.)». Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν παραγραφεί είναι αβάσιμος .

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχου από τον οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων, μετά από την υπ'άρ..... έγγραφη πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 1998, η οποία ορθά και νόμιμα κοινοποιήθηκε την 08/12/2005 στην τελευταία γνωστή κατοικία του προσφεύγοντα , στην, δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω έγγραφη πρόσκληση , μη θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία, κατά παράβαση των άρθρων 2, 6, 21, 30 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 καθώς και του άρθρου 66 του Ν.2238/94 και ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή. Συνεπώς ο έλεγχος ορθώς προσαύξησε τα ακαθάριστα έσοδα και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.2238/1994 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από τις υπ'αριθμ. ... και ... αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου ...- Τμήμα ..., ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και στην από έκθεση τακτικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των με αριθμό πρωτοκόλλου και αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα, σύμφωνα με τις υπ' αρ. ... και αποφάσεις του.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ