



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 30/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3462

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. Τις με ημερομηνία κατάθεσης στις 31/07/2006 για τις με αριθμό/2014,/2014 και/2014 αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου, με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση

διαφορά), ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου του **θανόντα** **με ΑΦΜ** **με αντικείμενο δραστηριότητας** και **έδρα** **στο** **Ζακύνθου** που αφορούν τους προσφεύγοντες **1.**, **2.** και **3.** **ως κληρονόμους**, κατά των υπ' αριθ. /14-12-2005, /23-12-2005 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 1/1/-31/12/1993 και 1/1/-31/12/1994 αντίστοιχα και /22-12-2005 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ αρ. /14-12-2005, /23-12-2005 Πράξεις Προσδιορισμού ΦΠΑ και το υπ' αριθ. /22-12-2005 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13/12/2005 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. και την από 22/12/2005 έκθεση ελέγχου εισοδήματος του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ

5. Τις υπ' αριθμ. /2014, /2014 και /2014 αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 30/10/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με ημερομηνία κατάθεσης στις 31/07/2006 προσφυγών για τις με αριθμό /14-12-2005, /23-12-2005 Πράξεις Προσδιορισμού ΦΠΑ και του με αριθ. /22-12-2005 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου, του **θανόντα** **με ΑΦΜ** οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα από τους προσφεύγοντες κληρονόμους **1.**, **2.** και **3.**, και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων των αιτημάτων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /14-12-2005 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 82.196,85 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1993-31/12/1993 λόγω μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων και έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με την από 13/12/2005 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ

2) Με την υπ' αριθ. /23-12-2005 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 84.106,59 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1994-31/12/1994 λόγω μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων και έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με την από 13/12/2005 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ

3) Με το υπ' αριθ./22-12-2005 προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 31.646,45 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1993-31/12/1993 λόγω μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων και έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με την από 22/12/2005 έκθεση ελέγχου εισοδήματος του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ

Με τις με αρ./2014,/2014 και/2014 αποφάσεις του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου το δικαστήριο έκρινε ότι, από κανένα στοιχείο των φακέλων δεν προκύπτει εξέταση των αιτημάτων από τη φορολογική αρχή διοικητικής επίλυσης διαφοράς που υποβλήθηκαν με τα δικόγραφα των προσφυγών και μη νόμιμα η φορολογική αρχή δεν τα εξέτασε. Κατά συνέπεια απεφάσισε να απέχει από την εκδίκαση των παραπάνω προσφυγών και ανέπεμψε στο προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής πλέον Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ τις υποθέσεις προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/13 με τις οποίες συμπληρώνονται οι διατάξεις στο δωδέκατο κεφάλαιο του ν. 4174/13 και συγκεκριμένα στο άρθρο 66 παρ. 10 του ν. 4174/13: «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 η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», στις 05/08/2014 κοινοποίησε στους προσφεύγοντες την υπ' αριθ. πρωτ./24-07-2014 πρόσκληση προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθουν στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της

διαφοράς επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του κληρονομούμενου με ΑΦΜ και για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./2014,/2014 και/2014 αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου.

Επειδή από την κοινοποίηση της με αριθ. πρωτ./24-07-2014 πρόσκλησης οι προσφεύγοντες είχαν την δυνατότητα να προσέλθουν εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς των υπ' αριθ./14-12-2005,/23-12-2005 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 1/1/-31/12/1993 και 1/1/-31/12/1994 αντίστοιχα και/22-12-2005 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ.

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής των προσβαλλόμενων πράξεων και φύλλων ελέγχου λόγω μη προσέλευσης των προσφευγόντων στη Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ για την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από τις με αριθμ./2014,/2014 και/2014 αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου.

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 13/12/2005 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ και στην από 22/12/2005 έκθεση ελέγχου εισοδήματος του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση λόγοι διαγραφής των διοικητικών επιδίκων πράξεων με ημερομηνία κατάθεσης στις 31/07/2006 για τις με αριθμό/14-12-2005,/23-12-2005 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 1/1/-31/12/1993 και 1/1/-31/12/1994 αντίστοιχα και για το με αριθ./22-12-2005 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία κατάθεσης στις 31/07/2006 για τις με αριθμό/2014,/2014 και/2014 αποφάσεις του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου, με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου, **και την αναπομπή των υποθέσεων για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου σύμφωνα με τις με αρ. /2014, /2014 και /2014 αποφάσεις του.**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**