



**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 05/12/2014

Αριθμός απόφασης:3972

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 07/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Θεσσαλονίκης, οδός ... κατά της υπ' αριθ. .../-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .../-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 04/12/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Το Π.Ε.Κ. Πειραιά διενήργησε έλεγχο στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1144/20-05-1998 και εκδόθηκαν οι με αρ. ..., ..., ... και .../-2002 πράξεις

προσδιορισμού ΦΠΑ ετών 1997, 1998, 1999 και 2000. Ο προσφεύγων αρχικά υπέγραψε τα με αρ. ..., ..., ... και .../-2002 πρακτικά διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώ στη συνέχεια υπέβαλε την με αρ. πρωτ. .../-2005 αίτηση ακυρώσεως των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ καθώς και των πρακτικών διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επικαλούμενος το άρθρο 75 του Ν. 2238/1994. Αρχικά εκδόθηκε η με αριθμό .../-2005 αρνητική απάντηση του Π.Ε.Κ. Πειραιά, ο προσφεύγων την προσέβαλε ενώπιον Διοικητικού Πρωτοδικείου ... και αυτό την ακύρωσε ως αναρμοδίως εκδοθείσα. Το Δημόσιο άσκησε εφέσεις ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου ..., το οποίο λόγω μη συνυπογραφής της αρνητικής απάντησης από τον αρμόδιο Επιθεωρητή Δ.Ο.Υ., ακύρωσε την αρνητική απάντηση του Π.Ε.Κ. Πειραιά και οι υποθέσεις διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας προκειμένου να επιληφθεί της αίτησης ακυρώσεως του προσφεύγοντος με επανάληψη της διαδικασίας.

Με την υπ' αριθ. .../-2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας απορρίφθηκε η εν λόγω αίτηση ακυρώσεως του προσφεύγοντος.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να επανεξεταστεί η αίτηση ακυρώσεως του και να ακυρωθεί στο σύνολο της η υπ' αριθ. .../-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ισχυριζόμενος ότι :

- Υπάρχει παντελής έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης όπως ορίζεται από το άρθρο 75 του Ν. 2238/1994.
- Δεν οφείλεται ΦΠΑ για τις υπηρεσίες οδικής βοήθειας και τυχόν καταβληθέντα ποσά επιστρέφονται ενώ τυχόν βεβαιωθέντα ποσά διαγράφονται.
- Η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης είναι μη νόμιμη, στηρίζεται σε εσφαλμένη νομική και πραγματική βάση και έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τις ισχύουσες διατάξεις.
- Η θέση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ότι δεν προβλέπεται ακύρωση φύλλων ελέγχου μετά από διοικητική επίλυση της διαφοράς έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 75 Ν.2238/94 «το φύλλο ελέγχου που οριστικοποιήθηκε επειδή δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο, καθώς και αυτό που αφορά δήλωση η οποία κρίθηκε ειλικρινής, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, για έναν από τους λόγους που αναφέρονται πιο κάτω, περιοριστικά: α) για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου, γ) αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου δεν είχε αρμοδιότητα να επιληφθεί στη φορολογία, δ) για λογιστικό λάθος και ε) για εσφαλμένο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αναλογεί σε αυτό».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 του κώδικα ΦΠΑ (Ν 2859/2000), που αναφέρεται σε ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής, «για την ακύρωση ή την τροποποίηση οριστικής φορολογικής εγγραφής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α''), όπως ισχύουν».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 52 Ν.2859/2000 «αν συμπέσουν οι απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και του υπόχρεου, συντάσσεται και υπογράφεται και από τους δύο πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Με το πρακτικό αυτό, που επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, η διαφορά επιλύεται κατά το μέρος που επήλθε συμφωνία.

Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.Δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 περ. β του άρθρου 70 του Ν.2238/94 που αναφέρεται στη διοικητική επίλυση της διαφοράς «...με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ1144/20-05-1998 « αν τελικά συμπέσουν οι απόψεις των δύο μερών, συντάσσονται και υπογράφονται σχετικά πρακτικά επί του σώματος των αντίστοιχων ειδικών σημειωμάτων ελέγχου και με βάση αυτά εκδίδονται, χωριστά για κάθε φορολογική διαφορά, φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων ή φόρων ή αποφάσεις επιβολής προστίμου, κατά περίπτωση, επί των οποίων συντάσσονται και υπογράφονται οι οικείες πράξεις επίλυσης της διαφοράς. Με την υπογραφή των πιο πάνω πράξεων και εφόσον τηρηθούν τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 14, η οικεία υπόθεση περαιώνεται οριστικά.»

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων προέβη αυτοβούλως στη διοικητική επίλυση της διαφοράς κατόπιν υπογραφής των σχετικών πρακτικών, με βάση τα οποία ακολούθησε καταλογισμός του ΦΠΑ με μείωση των προσαυξήσεων. Με το με αρ. .../-2002 γραμμάτιο είσπραξης κατέβαλε τη προκαταβολή του φόρου, ήτοι το 1/9 του συνολικού βεβαιωθέντος φόρου, τηρώντας όλες τις διαδικασίες όπως ορίζονται από τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1144/20-01998, περαιώνοντας οριστικά την υπόθεση του.

Επειδή η ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 75 του Ν.2238/94 που επικαλείται ο προσφεύγων, αναφέρεται στην ακύρωση ή τροποποίηση φύλλων ελέγχου που οριστικοποιήθηκαν επειδή δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο. Στην συγκεκριμένη περίπτωση η οριστικοποίηση των φύλλων ελέγχου δεν έγινε λόγω μη άσκησης ενδίκου μέσου αλλά λόγω διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, γεγονός που έκανε τις πράξεις οριστικές.

Επειδή από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 75 παρ. 1 και 70 παρ. 6 του Κ.Φ.Ε και σύμφωνα με την πάγια θέση της διοίκησης προκύπτει ότι η διοικητική επίλυση της διαφοράς, αποκλείει κάθε περαιτέρω αμφισβήτηση ή ανατροπή της στις αρμόδιες φορολογικές αρχές, ώστε να καθίσταται αδύνατη ακόμα και η εφαρμογή του άρθρου 75 του Κ.Φ.Ε για ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου, έστω και αν είναι πρόδηλη η τυχόν έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης του συμβιβασθέντος φορολογουμένου (σχετ. Έγγραφο 1045035/2388/Α 0012/7.5.2007). Τα ανωτέρω ισχύουν και για την φορολογία ΦΠΑ.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή οι απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., όπως αυτές καταγράφονται στην υπ' αριθ./-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας κρίνονται αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..., ΑΦΜ ... και την επικύρωση της υπ' αριθ. .../-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).