



**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 28/01/2015

Αριθμός απόφασης: 281

**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. Τις με αριθμό κατάθεσης , &/24-02-2006 Προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών της επιχείρησης « του με Α.Φ.Μ.:», κατοίκου,, κατά των παρακάτω πράξεων : **α)** των με αριθ./22-12-2005 &/22-12-20056 **φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, διαχειριστικών περιόδων 1/01/1998 - 31/12/1998 και 1/01/1999 -31/12/1999, αντιστοίχως, **β)** των με αριθ. &/23-12-2005 **Πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, διαχειριστικών περιόδων 1/01/1998 - 31/12/1998 και 1/01/1999 -31/12/1999, αντιστοίχως, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Το με αριθ. /22-12-2005 Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 1999 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/1998-31/12/1998) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας, διαφορά Κυρίου Φόρου Εισοδήματος 3.829.910 δρχ. ,πλέον πρόσθετου φόρου 9.766.270 δρχ. ήτοι συνολικού ποσού 13.596.180 δρχ. ή 39.900,75 ευρώ.

β) Το με αριθ. /22-12-2005 Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2000 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/1999-31/12/1999) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας, διαφορά Κυρίου Φόρου Εισοδήματος 5.807.791 δρχ. ,πλέον πρόσθετου φόρου 12.719.062 δρχ. ήτοι συνολικού ποσού 18.526.803 δρχ. ή 54.370,66 ευρώ.

γ) Τη με αριθ. /23-12-2005 Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01/1998-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας, διαφορά Κυρίου Φόρου 19.323.081 δρχ., πλέον πρόσθετου φόρου 57.969.243 δρχ., ήτοι συνολικού ποσού 77.292.324 δρχ. ή 226.830,00 ευρώ.

δ) Τη με αριθ. /23-12-2005 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01/1999-31/12/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω προσφεύγουσας, διαφορά Κυρίου Φόρου 28.907.106 δρχ., πλέον πρόσθετου φόρου 86.721.318 δρχ., ήτοι συνολικού ποσού 115.628.424 δρχ. ή 339.335,07 ευρώ, και των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

5. Τις με αριθ.,, & /2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 24° β' σύνθεση Τριμελές – , επί των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, : α) του με αριθ. /22-12-2005 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/1998-31/12/1998), β) του με αριθ. /22-12-2005 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 1/01/1999-31/12/1999), γ) της με αριθ. /23-12-2005 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01/1998-31/12/1998 και δ) της με αριθ. /23-12-2005 Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01/1999-31/12/1999, αντιστοίχως.

6. Το με αριθμ. πρωτ. /14-11-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω και με αριθμ. πρωτ. /26-11-2014.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από 28-01-2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με αριθμό κατάθεσης,, & /24-02-2006 Προσφυγών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Αθηνών της επιχείρησης « του με Α.Φ.Μ.:» και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση λειτουργούσε επί της οδού, για την παρακολούθηση των εργασιών της για τις διαχειριστικές περιόδους 1998,1999 τηρούσε βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.,. Από τη Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω διενεργήθηκε στην ως άνω επιχείρηση τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος (άρθρου 66 Ν. 2238/94 & Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-03-2005) και Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) για τις διαχειριστικές περιόδους 1998 και 1999 .Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία για έλεγχο, τα οποία κρίθηκαν ανακριβή με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων και των καθαρών κερδών, συντάχθηκαν οι από 22/12/2005 οικείες εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν αντιστοίχως οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Κατά των εκδοθέντων πράξεων ασκήθηκαν Προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών , **ειδικότερα:**

1) Κατά των με αριθμό/22-12-2005 &/22-12-2005 **φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος** της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω ασκήθηκαν οι με αριθμό κατάθεσης &/24-02-2006 Προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

2) Κατά των με αριθμό/23-12-2005 &/23-12-2005 **Πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α.** της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω ασκήθηκαν οι με αριθμό κατάθεσης &/24-02-2006 Προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Η προσφεύγουσα με τις υπό κρίση προσφυγές με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτηση συμβιβασμού), ζητά την ακύρωση / τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω.

Βάσει των ανωτέρω προσφυγών το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών - Τμήμα 24° β΄ σύνθεση Τριμελές, εξέδωσε τις με αριθ.,, &/30-07-2013 αποφάσεις, με τις οποίες « **απέχει από την εκδίκαση** των προσφυγών, **αναπέμπει τις υποθέσεις** στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω , προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία του υποβαλλόμενου με την προσφυγή αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και να βεβαιωθεί στο Δικαστήριο το αποτέλεσμα αυτής . **Υποχρεώνει** την ως άνω φορολογική αρχή να υποβάλλει στη Γραμματεία του Δικαστηρίου (Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών - Τμήμα 24° β΄ σύνθεση Τριμελές), στοιχεία που να αφορούν την εξέλιξη της διαδικασίας.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας (ενόψει μεταφοράς αρμοδιοτήτων της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας), συμμορφούμενη με το διατακτικό των παραπάνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ,αναζήτησε την προσφεύγουσα. Επειδή από τα στοιχεία που τηρούνται ηλεκτρονικά προκύπτει ότι η επιχείρηση δεν έχει δηλώσει διακοπή των εργασιών της, η προσφεύγουσα αναζητήθηκε καταρχήν, στο χώρο της επαγγελματικής εγκατάστασής της στην οδό και σύμφωνα με την από 14/10/2013 βεβαίωση ,του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω κ. έχει αποχωρήσει από την διεύθυνση αυτή , χωρίς να έχει δηλώσει στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω καμία μεταβολή ή διακοπή δραστηριότητας. Στη συνέχεια, σε εκτέλεση των παραπάνω δικαστικών αποφάσεων, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης των φορολογικών διαφορών, η προσφεύγουσα αναζητήθηκε στη διεύθυνση κατοικίας(όπως αυτή προέκυψε από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης) ,στην οδό, όπου στάλθηκε η με αρ. πρωτ./20-10-2014 και με αριθμό συστημένου πρόσκληση , για τις με αριθμό,, 11364 &/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 24° β' σύνθεση Τριμελές, προκειμένου η προσφεύγουσα να προσέλθει στη φορολογική αρχή για την εξέταση των σχετικών αιτημάτων για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της.

Η προσφεύγουσα, δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και αφού η ορισμένη προθεσμία που ορίστηκε με τη παραπάνω πρόσκληση παρήλθε άπρακτη, η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με το αριθμ. πρωτ./14-11-2014 έγγραφο της διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας, Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (αριθμ. πρωτ./26-11-2014), για τις δικές μας ενέργειες , 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, ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν. 2238/94 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) & Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-03-2005 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. και των διατάξεων του Ν. 1642/83 περί Φ.Π.Α, καθώς και τις ισχύουσες ερμηνευτικές εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών , στηρίχτηκε σε πραγματικά περιστατικά και σε ελεγκτικές διαπιστώσεις που αποτυπώνονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου .

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, η προσφεύγουσα επιχείρηση λειτουργούσε από 8/11/1995 επί της οδού, για την παρακολούθηση των εργασιών της για τις διαχειριστικές περιόδους 1998,1999 τηρούσε βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Από τη Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω διενεργήθηκε στην ως άνω επιχείρηση τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος (άρθρου 66 Ν. 2238/94 & Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-03-2005) και Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) για τις διαχειριστικές περιόδους 1998 και 1999. Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία για έλεγχο, τα οποία κρίθηκαν ανακριβή με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων και των καθαρών κερδών , συντάχθηκαν οι από 22/12/2005 οικείες εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν αντιστοίχως οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, και σύμφωνα με το διατακτικό των ως άνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών .

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, συμμορφούμενη με το διατακτικό των παραπάνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 24^ο β΄ σύνθεση Τριμελές, για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης των φορολογικών διαφορών, έστειλε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ./20-10-2014 και με αριθμό συστημένου πρόσκληση, στη διεύθυνση κατοικίας(όπως αυτή προέκυψε από το φυσικό φάκελο της υπόθεσης), στην οδό, προκειμένου η προσφεύγουσα να προσέλθει στη φορολογική αρχή για την εξέταση των σχετικών αιτημάτων για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της.

Επειδή, η προσφεύγουσα **δεν ανταποκρίθηκε** , στην ως άνω πρόσκληση και **δεν προσήλθε** εντός των τασσόμενων χρονικών περιθωρίων στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ως άνω διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη των αιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) δια των Προσφυγών ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, και **ειδικότερα :**

1) των με αριθμό κατάθεσης &/24-02-2006 Προσφυγών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επί των με αριθ./22-12-2005 &/22-12-2005 **φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος** , του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, διαχειριστικών περιόδων 1/01/1998-31/12/1998 και 1/01/1999-31/12/1999, αντιστοίχως.

2) των με αριθμό κατάθεσης &/24-02-2006 Προσφυγών με αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (αίτημα συμβιβασμού) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επί των με αριθ./23-12-2005 &/23-12-2005 **Πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α.** , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, διαχειριστικών περιόδων 1/01/1998-31/12/1998 και 1/01/1999-31/12/1999, αντιστοίχως, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 24° β' σύνθεση Τριμελές, σύμφωνα με τις με αριθ.,, &/2013 αποφάσεις του.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης