



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

Καλλιθέα, 26/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4297

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του υπ' αριθμ. Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2000, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθμ. Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2000, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του οικονομικού έτους 2000 επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....» (ΑΦΜ) φόρος εισοδήματος ποσού €764.861,82, πλέον €917.834,18 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Κατόπιν της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία «.....» (ΑΦΜ) για τις χρήσεις 1995 – 2000. Κατόπιν πτώχευσης της ως άνω εταιρείας, διορίσθηκε οριστική σύνδικος η δικηγόρος (βάσει της υπ' αριθμ. απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου), στην οποία κοινοποιήθηκε την η υπ' αριθμ. πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Επί της εν λόγω πρόσκλησης, η σύνδικος, με το από έγγραφό της ενημέρωσε τη Φορολογική Αρχή ότι δεν της είχαν παραδοθεί τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας και αδυνατούσε να τα προσκομίσει, με συνέπεια, ο έλεγχος να κρίνει τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή και να προβεί σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος.

Όσον αφορά στην επίδικη χρήση 01/01 – 31/12/1999, εκδόθηκε το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, το ως άνω φύλλο ελέγχου ακυρώθηκε, λόγω μη επίδοσης του σημειώματος του άρθρου 36§7 του Κ.Β.Σ. με κλήση για παροχή εξηγήσεων προκειμένου η ελεγχόμενη να αντικρούσει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, και η υπόθεση αναπέμφθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή ώστε να ενεργήσει τα νόμιμα, βάσει του σκεπτικού της απόφασης.

Συνεπώς, με την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του, ο έλεγχος προέβη σε επανάληψη της διαδικασίας, κοινοποίησε την υπ' αριθμ. κλήση προς ακρόαση και προέβη στην έκδοση του προσβαλλόμενου υπ' αριθμ. φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2000, το οποίο κοινοποίησε με την υπ' αριθμ. έκθεση επίδοσης σε υπάλληλο του δικηγορικού γραφείου της

Ο προσφεύγων, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στις έλαβε την με αριθμ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών, με την οποία ενημερώθηκε για την ύπαρξη οφειλής του προς το Δημόσιο συνολικού ποσού €5.547.808,75, φερόμενος ως αλληλεγγύως ευθυνόμενος για τις οφειλές της εταιρείας «.....» (ΑΦΜ) για τις χρήσεις 1998 και 1999.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθμ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2000, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η επίδοση του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου και της συνημμένης σε αυτό έκθεσης ελέγχου είναι άκυρη, καθώς κοινοποιήθηκαν σε υπάλληλο του δικηγορικού γραφείου της, η οποία έπαυσε να είναι η σύνδικος πτώχευσης, αφού βάσει της υπ' αριθμ. απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου κηρύχθηκε η παύση των εργασιών πτώχευσης λόγω ελλείψεως ενεργητικού. Συνεπώς, η αρμόδια φορολογική αρχή όφειλε να κοινοποιήσει στα διοικητικά όργανα της εταιρείας της οποίας νόμιμος εκπρόσωπος είναι ο ή αν υποτεθεί ότι είναι ο προσφεύγων νόμιμος εκπρόσωπος, τότε και στον ίδιο.

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου στα διοικητικά όργανα της εταιρείας έχει παραγραφεί, καθώς με την υπ' αριθμ. δικαστική απόφαση που ακύρωσε το υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου, η υπόθεση αναπέμφθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή, ο Προϊστάμενος της οποίας είχε ένα (1) έτος να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου, το οποίο όμως δεν επιδόθηκε στα αρμόδια διοικητικά όργανα της εταιρείας.
- Το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου είναι άκυρο, λόγω μη ορθής επίδοσης της υπ' αριθμ. κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, του άρθρου 36§7 εδ.α' του Κ.Β.Σ. και του άρθρου 20§2 του Συντάγματος, καθώς επιδόθηκε στην αντί στα διοικητικά όργανα της εταιρείας, όπως αναλύεται ανωτέρω.
- Η φορολογική αρχή παρέλειψε να αποστείλει πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στα διοικητικά όργανα της εταιρείας, συνεπώς το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου είναι άκυρο.
- Η έκδοση του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου είναι άκυρη λόγω εκκρεμοδικίας, καθώς η φορολογική αρχή άσκησε έφεση κατά της υπ' αριθμ. απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με αποτέλεσμα το αρχικό υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου να εκκρεμεί ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και παράλληλα να έχει εκδοθεί το προσβαλλόμενο υπ' αριθμ. φύλλο ελέγχου για την ίδια φορολογία και χρήση.
- Το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου είναι άκυρο λόγω ανεπαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από 1^η Ιανουαρίου 2014, ορίζεται 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των ΠΟΛ 1002/31.12.2013 και ΠΟΛ 1069/04.03.2014 ορίστηκε ότι «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».

Επειδή, το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε εντός του 2012, ήτοι πριν από την 1/1/2014, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ), ως απαραδέκτως ασκηθείσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).