



**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 13.01.2015

Αριθμός απόφασης: 38

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 με ημερομηνία κατάθεσης στις με αριθμό πρωτοκόλλου προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού της «.....» με ΑΦΜ , κατά της μερικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑ' ΑΘΗΝΩΝ, (νύν ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ με την οποία περιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2006 στο ποσό των 22.025,75 ευρώ αντί 801.119,71 ευρώ , με διαφορά αμφισβητούμενου πιστωτικού υπολοίπου 779.093,96 ευρώ.
4. Την με αρ. μερική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑ' ΑΘΗΝΩΝ, (νύν ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Την αρ..... απόφαση του 19ου Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών
6. Το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης στις προσφυγής για την με αριθμό μερική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑ΄ ΑΘΗΝΩΝ, (νύν ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ) με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, της «.....» η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα από την προσφεύγουσα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ-ΙΣΧΥΟΝ ΝΟΜΟΘ. ΠΛΑΙΣΙΟ-ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΘΕΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η ΚΑ΄ ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ (νύν ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ) με αφορμή την αίτηση επιστροφής ΦΠΑ που υπέβαλλε η προσφεύγουσα εξέδωσε εντολή τακτικού ελέγχου για τις ανέλεγκτες διαχ/κές περιόδους (2003-2005), και ως εκ τούτου διενήργησε έλεγχο ΦΠΑ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 38 του Π.Δ 2859/2000 καθώς και της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 και ΠΟΛ. 1081/2005 στην επιχείρηση «.....», εκτελώντας την υπ' αριθμ..... εντολή ελέγχου, συνέταξε την από έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α. Η προσφεύγουσα υπέβαλλε με την από αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ύψους 801.607,72 ευρώ, ταυτόχρονα με την υποβολή τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ που αφορά τον 11^ο μήνα 2007 που προέρχεται από τον συμψηφισμό του αναλογούντος φόρου εκροών και του αναλογούντος φόρου εισροών διαχ/κής περιόδου 2003 ποσού 779.093,96 ευρώ, 2004 ποσού 20.764,55 ευρώ, και 2005 ποσού 612,70 ευρώ, μειωμένου κατά 488,01 ευρώ της φορολ. περιόδου 1.1-31.12.2007.

Επειδή όμως η σχετική αίτηση έπρεπε να υποβληθεί εντός τριών (3) ετών και έως την προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ χρήσης 2007, ήτοι έως 10-5-2007 και όχι την 28-12-2007, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πρέπει να της επιστραφεί το πιστωτικό υπόλοιπο που αφορά την χρήση 2003 ποσού 779.093,96 ευρώ.

Συνέπεια, των ανωτέρω ο έλεγχος εξέδωσε την υπ' αριθμ..... μερική πράξη και περιόρισε το πιστωτικό υπόλοιπο για επιστροφή στο ποσό των 22.025,75 ευρώ

Η κοινοποίηση της ανωτέρω μερικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α έγινε την 2010.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω της Δ.Ο.Υ. ΚΑ΄ ΑΘΗΝΩΝ (νύν ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ) την με αριθ. προσφυγή και αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Το 11ο Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών με την αριθμ..... απόφαση παραπέμπει την υπόθεση στο καθ' ύλην αρμόδιο Διοικητικό Εφετείο κατ' άρθρο 126^Α του Κ.Δ.Δ.

Το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών - Τμήμα 19^ο Τριμελές, με την αριθ. απόφαση

« αναπέμπει την υπόθεση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προκειμένου να εξετασθεί το αίτημα της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς. Υποχρεώνει τον Προϊστάμενο της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εντός προθεσμίας 5 ημερών, από την κοινοποίηση σε αυτόν της παρούσας απόφασης να προβεί στις δικές του ενέργειες προκειμένου να αχθεί η αίτηση ενώπιον της αρμόδιας επιτροπής επίλυσης της διαφοράς στην οποία πρέπει να κλητευθεί η προσφεύγουσα. Εν περιπτώσει μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης, η υπόθεση πρέπει να επαναφερθεί για συζήτηση ενώπιον Δικαστηρίου, εντός προθεσμίας 20 ημερών από την ημερομηνία συζήτησης της αίτησεως

ενώπιον της επιτροπής και να προσκομιστούν τα σχετικά στοιχεία (αποδεικτικά επίδοσης κλπ) από τα οποία να προκύπτει ότι τηρήθηκε η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Εν περιπτώσει επίτευξης συμβιβασμού πρέπει να επαναφερθεί η υπόθεση προκειμένου να χωρήσει κατάργηση της δίκης ».

Η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2014/.....-2014) διαβίβαστικό 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».

Η Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.-2014 έγγραφο διαβίβασε εκ νέου τον σχετικό φάκελο στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, 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' αριθμ. 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» και ειδικότερα, προκειμένου να αποσταλεί στον υπόχρεο η προβλεπόμενη πρόσκληση πριν την εκ νέου διαβίβαση της υπόθεσης στη Δ.Ε.Δ..

Η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, στις 19-11-2014, κοινοποίησε στον ,νόμιμο εκρόσωπο της προσφεύγουσας,την με αριθμ. πρωτ. ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ, προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Εφετείο Αθηνών - Τμήμα 19ο Τριμελές.

Η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε την διοικητική επίλυση , και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο εκ νέου στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2014 ΕΜΠ/.....2014) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 49παρ.2 του Ν.2859/2000

2. α) Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.

Επειδή η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα 'ελαβε και καταχώρησε στα βιβλία της και επομένως εξέπεσε του ΦΠΑ, πλήθος φορολογικών στοιχείων από προμηθευτές ,οι οποίοι όπως προέκυψε από το συστημα του ΕΛΕΝΧΙΣ της Γ.Γ.Τ.Σ δεν είχαν υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ τους δηλώσεις εισοδήματος ,και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ, ούτε απέδωσαν τον αναλογούντα Φ.Π.Α Κατα συνέπεια ο έλεγχος έστειλε πληροφοριακά δελτία προς τις ΔΟΥ, προκειμένου να πραγματοποιήσουν έλεγχο στους εν λόγω εκδότες-προμηθευτές.

Επειδή ο έλεγχος αφορούσε παραγραφόμενες χρήσεις ,εξέδωσε γι αυτό το λόγο μερική πράξη προσδιορισμού ,με την επιφύλαξη να επανέλθει όταν περαιωθεί ο διασταυρωτικός έλεγχος από τις ΔΟΥ των προμηθευτών της προσφεύγουσας.

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ. 6 ΠΟΛ.1073/21.7.2004** (επιστροφή ΦΠΑ λοιπών περιπτώσεων)

1.Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ,ο οποίος α)...

β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο, ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, δεν κατέστη δυνατός ο συμψηφισμός όλου ή μέρους αυτού,

γ) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώσητα,

επιστρέφεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού.

2. Προκειμένου να διενεργηθεί η επιστροφή του φόρου, υποβάλλεται αίτηση επιστροφής, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1, ύστερα από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης που θεμελιώνεται το δικαίωμα της επιστροφής.

Εξαιρετικά, η αίτηση επιστροφής μπορεί να υποβληθεί πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, με βάση περιοδική δήλωση, στις περιπτώσεις που η αναμονή του απαιτούμενου χρόνου για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, επιφέρει τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής της απαίτησης κατά του δημοσίου, όπως στην περίπτωση επιχείρησης που βρίσκεται υπό εκκαθάριση.

Επίσης, η αίτηση επιστροφής που υποβάλλεται από τον υπόχρεο μη υποκείμενο σε περίπτωση αχρεώστητης από αυτόν καταβολής του φόρου, μπορεί να ακολουθεί την έκτακτη δήλωση που υποβλήθηκε από αυτόν και με την οποία καταβλήθηκε αχρεώσητα ο φόρος.

Αρμόδιος να κρίνει αν συντρέχει περίπτωση αχρεώστητης καταβολής σε κάθε περίπτωση είναι ο Προϊστάμενος της οικείας Δ.Ο.Υ..

Στην αίτηση περιγράφεται η αιτία της επιστροφής και συνυποβάλλονται τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η ορθότητα του αιτήματος.

3. Η επιστροφή ενεργείται μετά από προσωρινό έλεγχο και μέσα σε χρονικό διάστημα τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης.

Ο υποκείμενος στο φόρο ή ο υπόχρεος κατά περίπτωση, δικαιούται να ζητήσει το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. με τη διαδικασία του άρθρου αυτού, εφόσον έχει εξαντλήσει πρώτα τη δυνατότητα μεταφοράς του για συμψηφισμό. Σε περιπτώσεις, όμως, που είναι αδύνατος ο συμψηφισμός στην επόμενη ή επόμενες διαχειριστικές περιόδους, μπορεί να ζητηθεί χωρίς να απαιτείται να εξαντληθεί η δυνατότητα μεταφοράς του.

Αδυναμία συμψηφισμού του πιστωτικού υπολοίπου στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους συνήθως υπάρχει, όταν ο υποκείμενος πραγματοποιεί αποκλειστικά ή

κατά κύριο λόγο απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησής του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λ.π.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κρίνει σε κάθε περίπτωση εάν συντρέχει αδυναμία συμψηφισμού.

Επειδή, βάσει της με αρ. 62/28-2-2007 ΝΣΚ η οποία έγινε δεκτή από τον Υπουργό Οικον. και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1076 /7.5.2007 από την οποία προκύπτει ότι στην περίπτωση υποβολής εμπρόθεσμης εκκαθαριστικής δηλώσεως με πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ κρίσιμο χρονικό σημείο για την έναρξη της τριετούς κατά την ορθότερη άποψη παραγραφής της σχετικής απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αποτελεί η ημερομηνία πραγματικής υποβολής της δηλώσεως και όχι η υπό του νόμου οριζόμενη ως καταληκτική.

Επειδή βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Στην προκειμένη περίπτωση, η έκθεση ελέγχου η οποία συνυποβάλλεται με την παρούσα αντίκρουση και αποτελεί την αιτιολογία της επίδικης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφει στην σελίδα 11 τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων (σελίδες 2-3), όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστατωμένα. Στην ίδια έκθεση (σελίδες 3-6) γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στην προσβαλλόμενη πράξη γίνεται ο προσδιορισμός του προστίμου σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία της υπό κρίση πράξης δεν είναι ελαττωματική, όπως υποστηρίζει η προσφεύγουσα επιχείρηση.

Επειδή κατά την έκδοση της με αριθμ. μερικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ τηρήθηκε η αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίδικο ποσό φόρου σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

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. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, 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», στις2014 κοινοποίησε στη προσφεύγουσα την υπ' αριθ. πρωτ.πρόσκληση προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθουν στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος της «..... και για την οποία εκδόθηκε η με αρ./2014 απόφαση του 19ου Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών

Επειδή από την κοινοποίηση της με αριθ. πρωτ. πρόσκλησης η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα να προσέλθει εντός πέντε (5) ημερών για την διοικητική επίλυση της διαφοράς της με αρ. μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Επειδή, ματαιώθηκε η δυνατότητα αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη προσέλευσης της στη Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ 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 την με αρ./2014 απόφαση του 19ου Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω απόφαση της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη, οι υπό κρίση λόγοι διαγραφής της διοικητικής επιδίκτης πράξης με ημερομηνία κατάθεσης στις2010 για την : μερική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑ' ΑΘΗΝΩΝ,(νύν ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ) με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του 19ου Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς με ημερομηνία κατάθεσης στις για την με αριθμό μερική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑ΄ ΑΘΗΝΩΝ,(νύν ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ) με αίτημα συμβιβασμού (διοικητική επίλυση διαφορά), ενώπιον του 19ου Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών σύμφωνα με την με αρ..... απόφαση του.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α/Α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης**