



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 333245

ΦΑΞ : 2313 - 333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Θεσσαλονίκη: 27/06/2018

Αριθμός απόφασης:1309

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2.Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης.. **/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας με την επωνυμία «.....», και με διακριτικό τίτλο «.....» με **ΑΦΜ.....**, με κύρια δραστηριότητα άλλες κατασκευαστικές εργασίες που δεν κατανομάζονται ειδικά, με ίδια υλικά, με έδρα τη..., Τ.Κ....., κατά της με αριθ..... **/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ**, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας με την επωνυμία «.....», και με διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη αριθ. .../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους **203.563,79 €**, και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους **244.276,55€**, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, ήτοι συνολικό ποσό **447.840,34€**.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε: α)το με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ....., με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υη με ημερομηνία 27-04-2016 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ(ΠΔ 186/92), σύμφωνα με την οποία ημε ΑΦΜ....., είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές με λήπτρια και την προσφεύγουσα για την χρήση 2011 και β) το με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 έγγραφο της Δ.Ο.Υ....., με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ....., η με ημερομηνία ..-2015 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ(ΠΔ 186/92), σύμφωνα με την οποία ο ...με ΑΦΜ..., είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές, με λήπτρια και την προσφεύγουσα για την χρήση 2011.

Κατόπιν τούτων, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ...διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δυνάμει των εντολών...../25-9-2017 και/13-1-2017 μερικού ελέγχου, και καταλογίστηκαν τα σχετικά πρόστιμα των ως άνω παραβάσεων της λήψης και αποδοχής των εικονικών φορολογικών στοιχείων. Σύμφωνα με την οικεία έκθεση φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή, για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων και τα οικονομικά αποτελέσματα της προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30,31 και 32 του Ν.2238/1994.

Σύμφωνα με την από .../12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, λόγω της ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα (εκροές), στη φορολογία ΦΠΑ προσδιορίστηκαν, σύμφωνα με τη

φορολογία εισοδήματος και δεν αναγνωρίστηκε το σύνολο των εισροών, λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Πρόκειται για μια γνωστή, υπαρκτή και παραγωγική επιχείρηση που δραστηριοποιείται για πολλές δεκαετίες στην παραγωγή, επεξεργασία και πώληση χονδρικής και λιανικής πάσης φύσης ξύλινων παλετών, ευρωπαϊκών προδιαγραφών και λοιπών χάρτινων κιβωτίων.

2. Αυθαίρετη και καταχρηστική η επιβολή πρόσθετου φόρου ΦΠΑ, συνολικού ποσού 447.840,34€, που ως δυσβάσταχτο θα οδηγήσει με μαθηματική ακρίβεια στον αφανισμό της επιχείρησης. Αδυναμία πληρωμής και αδυναμία αντίληψης της έννοιας του διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

3. Παραγραφή του δικαιώματος ελέγχου για την επίδικη διαχειριστική περίοδο.

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι οι υπό κρίση συναλλαγές είναι πραγματικές και ότι σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη πρέπει να απορριφθούν ως αναπόδεδεικτοι.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 «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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, **εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών** που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες ([άρ. 63 παρ. 1](#) εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη, η υπ' αριθ./2017, οριστική διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την **15/12/2017**, βάσει της σχετικής έκθεσης επίδοσης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την .../2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών (../01/2018), από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα της κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται **ως απαράδεκτης**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **και με διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ**, και την επικύρωση της με αριθμό .../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., **ως απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.