



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2732

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

**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 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα στην ....., οδός ....., κατά: α) της υπ' αριθμ. .... /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων

Αναργύρων, οικονομικού έτους 2012, β) της υπ' αριθμ. ....../2017 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, γ) της υπ' αριθμ. ....../2017 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, δ) της υπ' αριθμ. ....../2017 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2017, και ε) της υπ' αριθμ. ....../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. ....../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, οικονομικού έτους 2012, β) την υπ' αριθμ. ....../2017 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, γ) την υπ' αριθμ. ....../2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, δ) την υπ' αριθμ. ....../2017 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2017, και ε) την υπ' αριθμ. ....../2017 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 29/12/2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

α) Με την υπ' αριθμ. ....../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων οικονομικού έτους 2012, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 71.778,56 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 86.134,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **157.912,83 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

β) Με την υπ' αριθμ. ....../2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν.4337/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού **28.624,64 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' και 8 παρ. 5 του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την παραπάνω διαχειριστική

περίοδο ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της είκοσι ένα (21) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 71.561,60 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 § 5 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, αρ.12 παρ.1, 9, 10, 11, 17 παρ.2, αρθρ 18 παρ.1 -9, αρ. 19 παρ.1, αρ. 30 παρ.1 & 3,19 παρ.1 του Π.Δ. 186/92.

γ) Με την υπ' αριθμ. ....../2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 του ν.4472/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού **8.229,58 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 79 του ν. 4472/2017. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την παραπάνω διαχειριστική περίοδο διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης είκοσι ενός (21) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 71.561,60 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους.

δ) Με την υπ' αριθμ. ....../2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν..4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2017. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το παραπάνω φορολογικό έτος:

- Δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2017 έγγραφο αίτημα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων που τηρήθηκαν κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 2 του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ', § 2 περ. δ' του ν. 4174/2013 και

- Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ. πρωτ. ....../2017 έγγραφο αίτημα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για παροχή πληροφοριών και δικαιολογητικών σχετικά με τις τραπεζικές συναλλαγές, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 2 του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ.δ', § 2 περ. δ' του ν. 4174/2013.

ε) Με την υπ' αριθμ. ....../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 80.831,99 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 96.998,39 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **177.830,38 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 29/12/2017 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας, προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013,

προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/1997 και προστίμου Κ.Φ.Δ. και Ν. 4337/2015, της υπαλλήλου ..... της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. 128/2016 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθμ. πρωτ. ....../2014 εγγράφου της Αρχής άρθρου 7 Ν.3691/2008, το οποίο έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων αριθμ. πρωτ. ....../2014, καθώς επίσης και το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2014 έγγραφο από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Δ/ση Αττικής, το οποίο έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων αριθμό πρωτ. ....../2014.

Οι παρατυπίες και παραλείψεις που διαπιστώθηκαν από τον παραπάνω έλεγχο κρίθηκε ότι είναι μεγάλης έκτασης και καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας για τη χρήση 2011 **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές και το φόρο εκροών και εισροών εξωλογιστικά και προέβη τελικώς στην έκδοση των υπ' αριθμ. ....../2017, ....../2017, ....../2017, ....../2017 και ....../2017 προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου αναφέροντας τα εξής:

«.....

**ΖΗΤΩ**

*Να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή μου.*

*Να γίνει ακύρωση και επανεξέταση των εκθέσεων ελέγχου διότι είναι άκυρες και αόριστες, καθώς επίσης,*

*Να γίνει επανεξέταση των προστίμων διότι δεν είναι βάσιμα.»*

**Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται:**

*«1. 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου....»*

**Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται:**

*«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω*

αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

**Επειδή** στο **άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, αναφέρεται:

**«Άρθρο 2**

**Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής**

1. 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.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και **πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του**, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.

.....».

**Επειδή**, εξάλλου, στο **άρθρο 68 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας)** ορίζεται:

**«Άρθρο 68. Περιεχόμενο του δικογράφου**

1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη:

α) να μνημονεύει με ακρίβεια:

i. την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη,

ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της,

iii. **τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και**

β) να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα.»

**Επειδή** το έγγραφο της προσφυγής πρέπει να περιέχει, εκτός των άλλων, τους λόγους της προσφυγής, κατά τρόπο σαφή και ορισμένο, άλλως απορρίπτεται ως απαράδεκτο λόγω αοριστίας. Οι λόγοι της προσφυγής είναι αόριστοι και ανεπίδεκτοι δικαστικής εκτίμησης όταν δεν περιέχουν συγκεκριμένες αιτιάσεις κατά της προσβληθείσης πράξεως, αλλά γενική μόνο αμφισβήτηση της παράβασης.... (ΣΤΕ 610/1996 Τμήμα Β').

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προβάλλει συγκεκριμένους λόγους οι οποίοι καθιστούν τις εκθέσεις ελέγχου άκυρες και αόριστες και τα επιβαλλόμενα πρόστιμα μη βάσιμα. Το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής είναι αόριστο και ανεπίδεκτο εκτιμήσεως, καθόσον, δεν περιέχει κανένα σαφή και ορισμένο λόγο κατά των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, αλλά περιορίζεται στη γενική και αόριστη άρνηση των παραβάσεων και δεν αποδίδει συγκεκριμένη πλημμέλεια στις καταλογιστικές πράξεις, αφορώσα είτε στη νομική είτε στην πραγματική βάση της. Ως εκ τούτου η εν λόγω 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 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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