



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2637

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 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, με έδρα στα, οδός ως νόμιμα εκπροσωπείται κατά α)της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

6. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/21-05-2018 Υπόμνημα.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της από 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης 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:

Με την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 27.673,88 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 33.208,66 € ήτοι συνολικό ποσό 60.882,54 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας προέκυψε από το πόρισμα της με ημερομηνία θεώρησης 29/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας για τις χρήσεις 2010 και 2011, κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει των με αριθμ./2016 και/2017 εντολών μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα α)κατά τη χρήση 2010 : i) εξέδωσε σε επτά (7) περιπτώσεις, μερικώς εικονικά, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η εικονική αξία, τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 83.757,64 € και ii) εξέδωσε ένα μερικώς εικονικό τιμολόγιο συνολικής καθαρής αξίας 24.300,00 € με εικονική αξία 9.562,00 € και κατά τη χρήση 2011 : i) εξέδωσε σε έντεκα (11) περιπτώσεις, μερικώς εικονικά, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η εικονική αξία, τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 138.806,60 € και ii) εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις, μερικώς εικονικά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 53.800,00 € με εικονική αξία 12.520,00 €. Περαιτέρω από το άνοιγμα και τον έλεγχο τραπεζικού λογαριασμού με δικαιούχους τους τότε δύο εταίρους της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εμφάνισε τη πραγματική της κατάσταση στα βιβλία της τη χρήση 2011 καθώς δεν εμφάνισε έσοδα που προκύπτουν από τις καταθέσεις στο λογαριασμό αυτό συνολικού ποσού 82.079,00 €. Από τον έλεγχο των παραστατικών των δαπανών της διαπιστώθηκε ότι τη χρήση 2011 η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία τρία (3) μερικώς εικονικά, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί επακριβώς η εικονική αξία, τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 20.940,00 €. Προς τούτο και καθόσον ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας για τις υπό κρίση χρήσεις 2010 και 2011 ανακριβή, προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της για τις χρήσεις αυτές και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξεως .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/2018 Υπόμνημα της, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω Πράξεως προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Τα βιβλία της προσφεύγουσας δεν είναι ανακριβή καθόσον τα τιμολόγια που αναφέρονται στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν είναι εικονικά διότι : για τις υπηρεσίες βελτιστοποίησης σελίδων, χρήσης hotel proxy, φιλοξενίας ιστοσελίδας, μεταφράσεων και φωτογραφίσεων που πρόσφερε η προσφεύγουσα στους πελάτες της χρεώθηκαν τιμές που δεν περιείχαν στοιχεία υπερτιμολόγησης, γιατί η τιμή που χρεώθηκε για τα συγκεκριμένα έργα που εντάχθηκαν στο επιχορηγούμενο πρόγραμμα αντιπροσώπευε το αυξημένο κόστος που υπήρχε λόγω των

αυστηρών κριτηρίων και δράσεων για την κατασκευή των ιστοσελίδων που δεν αντιστοιχούν στις προδιαγραφές των περισσότερων έργων εκτός του συγκεκριμένου προγράμματος. Συμπεριελάμβανε δε όχι μόνο το σχεδιασμό και ανάπτυξη της ιστοσελίδας και του συστήματος διαχείρισης της CMS αλλά και τη δημιουργία περιεχομένου (φωτογράφιση, κειμενογράφηση, μεταφράσεις) καθώς και υπηρεσίες προβολής και διαφήμισης. .

- Στο υπ' αριθμ./2017 κοινοποιηθέν στην προσφεύγουσα Σημείωμα Διαπιστώσεων και κατ' επέκταση στους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων δεν συμπεριελήφθη η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών παραστατικών για έσοδα αξίας τουλάχιστον 82.079,00 € με αποτέλεσμα να μην της δοθεί η ευκαιρία να υποβάλει τις απόψεις της σχετικά με αυτή.
- Τα ευρήματα και τα συμπεράσματα του ελέγχου περί του ότι το ποσό των 82.079,00 €, που προέκυψε κατά τον έλεγχο 27 χρηματικών καταθέσεων ενός κοινού λογαριασμού των δύο τότε εταίρων της προσφεύγουσας, είναι έσοδα της προσφεύγουσας είναι εσφαλμένος.
- Σχετικά με τη παράβαση της λήψης και καταχώρησης από μέρους της προσφεύγουσας στα τηρούμενα βιβλία τρία (3) μερικώς εικονικών, χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί επακριβώς η εικονική αξία, τιμολογίων το ένα τιμολόγιο (...../2011) με εκδότη τον με ΑΦΜ δεν μπορεί να συγκριθεί με άλλα παραστατικά που παραθέτει ο έλεγχος στο σημείωμα διαπιστώσεων καθώς πρόκειται για διαφορετικές εργασίες που απαιτούν περισσότερο χρόνο και κόστος. Σχετικά με τα δύο άλλα εκ των τριών τιμολογίων που αναφέρονται στη πράξη επιβολής προστίμου, δεν αναφέρονται καν οι εκδότες των φερόμενων ως εικονικών τιμολογίων ούτε όμως οι λόγοι για τους οποίους αυτά θεωρούνται εικονικά .
- Παράνομη έκδοση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξεως λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου.
- Σημαντική βλάβη από ουσιώδεις πλημμέλειες του Σημειώματος Διαπιστώσεων – Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, δεν παρασχέθηκε με πληρότητα και επάρκεια το δικαίωμα προηγούμενης ακροάσεως της προσφεύγουσας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 : «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο...»

Επειδή με το υπ' αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών παρέχονται μεταξύ άλλων οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του

άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και ειδικότερα: «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013: «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων συνέταξε το υπ' αριθμ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και τις προσωρινές πράξεις επιβολής φόρου και προστίμου και τα κοινοποίησε στη προσφεύγουσα. Η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ./2017 έγγραφο της υπέβαλε αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Χανίων προκειμένου να της χορηγηθούν αντίγραφα των εγγράφων στα οποία στηρίχθηκαν οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου. Επί της ως άνω αιτήσεως η προσφεύγουσα έλαβε τελικά και αφού είχε ήδη υποβάλει γραπτώς τις απόψεις της επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων το με αρ. πρωτ./2017 έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων δια του οποίου της διαβιβάστηκαν τα απαιτούμενα στοιχεία (σύνολο 23). Την επόμενη μέρα δε (29/12/2017) η Δ.Ο.Υ. Χανίων της κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

Επειδή από την αντιπαραβολή του με αρ. πρωτ./2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων, των προσωρινών πράξεων και των οριστικών σε συνδυασμό με το Πόρισμα Ελέγχου της από 29/12/2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων προκύπτει

ότι υπάρχει αναντιστοιχία ως προς το είδος και το πλήθος των παραβάσεων. Δηλαδή στο σημείωμα διαπιστώσεων αναφέρεται άλλο πλήθος μερικώς εικονικών τιμολογίων και δεν αναφέρονται καν ορισμένες παραβάσεις για τη χρήση 2011. Μάλιστα, ιδιαίτερα όσον αφορά τη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών παραστατικών για έσοδα αξίας τουλάχιστον 82.079,00 € για τη χρήση 2011, ουδόλως αναφέρεται στο με αρ. πρωτ/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων παρότι εν τέλει επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα πρόστιμο του Ν. 4337/2015, άρθρο 7 παρ. στ' ύψους 20.519,75 € για μη έκδοση φορολογικών παραστατικών για έσοδα αξίας τουλάχιστον 82.079,00 €. Η παράβαση αυτή επίσης συνετέλεσε στη διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού εισοδήματος και ΦΠΑ για την εν λόγω χρήση με την προσθήκη του ως άνω ποσού ως απόκρυψη εσόδων.

Περαιτέρω σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./2017 σημείωμα διαπιστώσεων για τη χρήση 2011 οι φορολογητέες εκροές του ελέγχου ανήλθαν σε 410.941,21 € με φόρο εκροών 93.466,48 € και οι φορολογητέες εισροές του ελέγχου ανήλθαν σε 181.046,81 € με φόρο εισροών 37.081,70 € , το δε υπόλοιπο του ΦΠΑ ελέγχου ανήλθε σε πιστωτικό ποσό ύψους 939,24 €. Ωστόσο σύμφωνα με το πόρισμα της με ημερομηνία θεώρησης 29/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας τα αντίστοιχα ποσά ανέρχονται σε : φορολογητέες εκροές ελέγχου 410.941,21 € , φόρος εκροών 93.466,48 € , φορολογητέες εισροές ελέγχου 181.046,81 € και φόρος εισροών 37.081,70 €, με αποτέλεσμα η διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας που καταλογίστηκε τελικώς στη προσφεύγουσα να προσδιορίζεται σε ποσό ύψους 27.673,88 € πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας ύψους 33.208,66 € .

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης 29/12/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων (σελίδα 38) αναφέρεται ότι : *«Ορισμένες παραβάσεις δεν περιελήφθησαν στο σημείωμα διαπιστώσεων για δύο λόγους 1. Από παραδρομή , 2. Γιατί ορισμένα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του ελέγχου μετά τη κοινοποίηση του σημειώματος και λόγω επικείμενης παραγραφής και διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου δεν κοινοποιήθηκε συμπληρωματικό σημείωμα διαπιστώσεων.»*

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ως αποτέλεσμα των προαναφερόμενων, στερήθηκε της δυνατότητας συγκεκριμένης αντίκρουσης του πορίσματος ελέγχου και πιθανής αποτροπής του οριστικού καταλογισμού.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Χανίων δεν προέβη ως όφειλε στην έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων έτσι ώστε η προσφεύγουσα να έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με όλες τις από τον έλεγχο διαπιστωθείσες παραβάσεις και να ασκήσει με πληρότητα και επάρκεια το δικαίωμα προηγούμενη ακροάσεως της.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η φορολογική αρχή, οφείλει να εξετάζει και να λαμβάνει υπ' όψιν της κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων τις απόψεις που υποβάλλει ο φορολογούμενος επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου που του έχει κοινοποιηθεί. Ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία, λόγω των προαναφερομένων ανακριβειών και ελλείψεων επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων, στερήθηκε της δυνατότητας αντίκρουσης επί των παραβάσεων που εν τέλει της καταλογίστηκαν.

Επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **τυγχάνουν βάσιμοι και αποδεκτοί**

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων είναι τυπικά πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

β) ...,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμελείας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή γενομένων δεκτών των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Διαφορά Αξίας φορολογητέων εκροών	118.282,32 €	0,00 €
Φόρος εκροών	26.902,12 €	-
Φόρος εισροών	-5.230,00 €	-
Χρεωστικό Υπόλοιπο	27.673,88 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	33.208,66 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.882,54 €	0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.