



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10/5/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός πρωτ.: 7

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **15/2/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» με **Α.Φ.Μ.:**και του με αρ. πρωτ.**ΕΙ 2018 ΕΜΠ-7/5/2018** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός της κατά των υπ' αριθ.: **α)** της αριθ.**-19/12/2017** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015 χρήσης 2009, **β)** της αριθ.**-22/12/2017** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015 χρήσης 2011, **γ)** της αριθ.**-22/12/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1.1-31.12.2011, **δ)** της αριθ.**-22/12/2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1-31.12.2011, **ε)** της αριθ.**-22/12/2017** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1.1-31.12.2011 και **στ)** της αριθ.**-22/12/2017** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την από **15/2/2018** και με αριθμόενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και μας διαβιβάστηκε αρμοδίως με το με αρ. πρωτ./8.3.2018 (ΔΕΔ/14.3.2018) διαβιβαστικό έγγραφο και με το με αρ. πρωτ.**ΕΙ 2018 ΕΜΠ-7/5/2018** συμπληρωματικό υπόμνημά της, επικαλείται και προσκομίζει σε φωτοαντίγραφα:

1. Τριάντα έξι (36) αντίγραφα επιταγών, ενταλμάτων πληρωμής, αποδείξεως είσπραξης, τραπεζικών εκδόσεων επιταγών και αποδείξεων μεταβίβασης επιταγών (με αρ. σχετ.68-104).
2. Πίνακα με συνοπτική αναφορά των παραστατικών των αγορών, του μέσου μεταφοράς αυτών, του είδους που αφορούσαν, του τρόπου πληρωμής/εξόφλησής τους, τις μετέπειτα πωλήσεις αυτών καθώς και έγγραφα που αποδεικνύουν το σύνολο των αναγραφόμενων στον πίνακα στοιχείων.
3. Φωτογραφίες των προϊόντων που αφορούν στα επίμαχα τιμολόγια με επισυναπτόμενα παραστατικά εκ των οποίων προκύπτει το είδος αυτών καθώς και η συμβατότητα τους με την αναγνωρισμένη από τον έλεγχο δραστηριότητα της εκδότριας εταιρίας.
4. Βιβλία έτους 2011 (ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ με αρ. φύλλων 1-111).
5. Μέρος βιβλίων 2009 (σελίδα 36 βιβλίου εξόδων ΜΑΙΟΣ 2009 και σελίδα 57 βιβλίου εξόδων ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2009).

Επειδή, το σύνολο των ανωτέρων στοιχείων, δεν το είχε στη διάθεσή της η ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να το λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση στη ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Τριάντα έξι (36) αντίγραφα επιταγών, ενταλμάτων πληρωμής, αποδείξεως είσπραξης, τραπεζικών εκδόσεων επιταγών και αποδείξεων μεταβίβασης επιταγών (με αρ. σχετ.68-104).
2. Αντίγραφο του με αρ. πρωτ.ΕΙ 2018 ΕΜΠ-7/5/2018 της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός με συνημμένο πίνακα μαζί με έγγραφα όπως αναφέρονται στον εν λόγω πίνακα και τις φωτογραφίες προϊόντων.
3. Βιβλία έτους 2011 (ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ με αρ. φύλλων 1-111).
4. Μέρος βιβλίων 2009 (σελίδα 36 βιβλίου εξόδων ΜΑΙΟΣ 2009 και σελίδα 57 βιβλίου εξόδων ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2009).

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ