



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3250

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα 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 με ημερομηνία κατάθεσης **09/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο Γέρακα Αττικής, επί της οδού, κατά: **α) της υπ'αριθμ. /08-11-2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ , **β) της υπ'αριθμ. Προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: **α) υπ'αριθμ. /08-11-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ , **β) υπ'αριθμ. Προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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. /08-11-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 42.455,95 ευρώ , πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 50.947,14 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **93.403,09 ευρώ**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την χρήση 2008 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και τα αποτελέσματα αυτής (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

β)Η υπ'αριθμ.Προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008), εκδόθηκε κατόπιν της υπ'αριθμ. /0/1312/29-06-2016 εντολής ελέγχου και στα πλαίσια του άρθρου 28 του ν.4174/2013, λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2008 .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Παραγραφή αξίωσης Ελληνικού Δημοσίου για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου .
- Ακυρότητα των πράξεων ελέγχου λόγω λήξης του χρόνου ισχύος της από 23/12/2014 εντολής ελέγχου.
- Έλλειψη διαδικαστικής προϋπόθεσης για την διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών.
- Εσφαλμένη εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού ως προς την προσαύξηση 8% στα ακαθάριστα έσοδα , τον υπολογισμό με συντελεστή 17% στα καθαρά κέρδη , ως προς την προσαύξηση κατά 40% του παραπάνω συντελεστή και ως προς τον διπλασιασμό του ποσοστού προσαύξησης.
- Ουδμία γνώση έχει λάβει ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις καθώς η Γραμματεία της εταιρείας δεν λειτουργεί λόγω της οικονομικής κρίσης από τριετίας και στερείται προσωπικού με αποτέλεσμα να μην παραδίδονται έγγραφα εκεί ούτε φυσικά να παραλαμβάνονται από κανέναν. Ενώ η διεύθυνση του διαχειριστή «.....Χολαργός» έχει μεταβληθεί από το έτος 2009 και τα τελευταία χρόνια η φορολογική του κατοικία είναι επί της οδού «.....Φιλοθέη».,

στην οποία αποστάλθηκε συστημένη επιστολή στην διεύθυνση «.....Φιλοθέη», ουδέποτε άσκησε διαχείριση ή εκπροσώπηση της εταιρείας.

Επειδή η προσωρινή πράξη, όπως και το συνοδεύον αυτής σημείωμα διαπιστώσεων, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά εκδίδεται και κοινοποιείται στον φορολογούμενο, όπως προβλέπεται στο άρθρο 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), προκειμένου αυτός να προβάλει τις αντιρρήσεις του ως προς την επικείμενη έκδοση της οριστικής πράξης. Η έκδοση της προσωρινής πράξης συνεπώς αποτελεί στάδιο της διαδικασίας εκδόσεως της οριστικής πράξης, η οποία είναι αυτή που εκδίδεται αφού έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου από τη φορολογική διοίκηση και κατά της οποίας ο υπόχρεος έχει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., τη δυνατότητα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Συνεπώς η υπ' αριθμ. Προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008) απαραδέκτως προσβάλλεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και σύμφωνα με την εισήγηση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η υπ' αριθμ./08-11-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στάλθηκε με συστημένη επιστολή (σχετικό RE GR) την **17/11/2016** σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, στην δηλωθείσα διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας. Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία στο υποσύστημα μητρώου TAXIS εμφανίζεται ενεργή (χωρίς δηλωθείσα διακοπή ή αδράνεια) με δηλωθείσα έδρα στον Γέρακα, επί των οδώνκαι Η φορολογική αρχή απέστειλε με συστημένη επιστολή την ως άνω πράξη και στους διαχειριστές της προσφεύγουσας εταιρείας (ως αυτοί εμφανίζονται στο υποσύστημα μητρώου TAXIS): α), ΑΦΜ (RE.....GR), και β), ΑΦΜ (REGR).

Συνεπώς σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η κοινοποίηση της ως άνω πράξης συντελέσθηκε την **03/12/2016** .

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **09/02/2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης της εν λόγω πράξης, η υπό κρίση 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 **09/02/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .