



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 01/06/2017
Αριθμός Απόφασης: 1199

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία, με διακριτικό τίτλο - **ΑΦΜ** και με έδρα στην κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου

....., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) και του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), και σε εκτέλεση της υπ. αριθ. σχετικής εντολής ελέγχου, για τις διαχειριστικές περιόδους,,,, και, συντάχθηκαν η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000).

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ήταν η έκδοση, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 586,00**. Το πρόστιμο καταλογίστηκε, διότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της φορολογικά στοιχεία εσόδων σε δύο

διαφορετικές περιπτώσεις καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 1.410,00 και ΕΥΡΩ 600,00 αντίστοιχα, κατά παράβαση των άρθρων 2, 7 και 17 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει της κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015.

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 293,00**. Το πρόστιμο καταλογίστηκε, διότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της ένα φορολογικό στοιχείο εσόδων καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 600,00, κατά παράβαση των άρθρων 2, 7 και 17 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει της κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015.

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 300,00**. Το πρόστιμο καταλογίστηκε, διότι η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της ένα φορολογικό στοιχείο εσόδων καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 150,00, κατά παράβαση των άρθρων 2, 7 και 17 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει της κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) ήταν η έκδοση, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου κατά **ΕΥΡΩ 495,90**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου κατά **ΕΥΡΩ 530,40**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου κατά **ΕΥΡΩ 530,40**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου κατά **ΕΥΡΩ 530,40**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό φόρος **ΕΥΡΩ 565.198,14**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της διαχειριστικής περιόδου κατά **ΕΥΡΩ 381,90**.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, για τους παρακάτω λόγους:

- Όλες οι προσβληθείσες πράξεις της Διοίκησης, σχετίζονται με την πλήρη και αναίτια αδυναμία της προσφεύγουσας να αποπερατώσει τη δημιουργία του έργου που ανέλαβε το έτος, η κατασκευή του οποίου ξεκίνησε και πραγματοποιήθηκαν όλες οι δαπάνες, ως αυτές δηλώθηκαν.
- Το έργο που ανέλαβε η προσφεύγουσα υπήρξε έργο χρηματοδοτούμενο και ξεκίνησε κατόπιν σχετικής εγκρίσεως της χρηματοδότησης του δυνάμει της από και με αριθμό απόφασης του, για υπαγωγή του εν λόγω έργου στις διατάξεις του Ν. 3299/2004 (κίνητρα Ιδιωτικών Επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και την περιφερειακή Σύγκλιση). Η χρηματοδότηση του ως άνω έργου, έπαυσε, χωρίς υπαιτιότητα της προσφεύγουσας και η περαίωση του έργου με ίδια κεφάλαια της προσφεύγουσας, υπήρξε αδύνατη. Στο πολύ δύσκολο δε, οικονομικό περιβάλλον που επικράτησε και ακόμα επικρατεί στην Ελληνική πραγματικότητα ειδικά δε στον κλάδο των κατασκευών, υπήρξε αδύνατη από την πλευρά της προσφεύγουσας ακόμα και η λήψη κάποιου δανείου από το τραπεζικό σύστημα, καθώς το έργο αυτό, ήταν ιδιαίτερα μεγάλης κλίμακας, ενώ έχει κατασκευαστεί σημαντικό τμήμα του έργου, για αυτό το λόγο δε εκδόθηκαν και τα ανάλογα τιμολόγια.

- Ειδικά, ο φόρος που επιβάρυνε το τμήμα της επένδυσης που πραγματοποιήθηκε κατά το έτος και καταβλήθηκε τότε, ανήλθε στο ποσό των 437.102,82 €. Στην πραγματικότητα δε ο Φ.Π.Α., επεστράφη ήδη και ενώ το έργο ήταν υπό κατασκευή και η χρηματοδότηση του ενεργή.
- Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 5 του Ν.2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.), όπως αυτό διαμορφώθηκε πρόσφατα με το άρθρο 62 παρ. 14 του Ν.3842/2010, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 63, του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 1, της ΠΟΛ. 1064/2017: «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 τα οριζόμενα στην παρ. 1, του άρθρου 2, της ΠΟΛ. 1064/2017: «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

και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.