



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 16-05-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμ. Αποφ.: 1160

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. : 54630
Κώδικας
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ. ..., που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη επί της οδού ...κατά : α) της με αριθ..../-...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, β) της με αριθ./-...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, γ) της με αριθ. ../...-2016

πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, δ) της με αριθ. .../...2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 και ε) της με αριθ. .../...2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.... κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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:

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. .../...-2014 δελτίο πληροφοριών της . Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε κατά τη χρήση 2002, δύο εικονικά φορολογικά στοιχεία προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ Εν συνεχεία, εκδόθηκε η με αριθμό .../...-2015 εντολή επανελέγχου σε αντικατάσταση, της από ...2014 αρχικής ταυτάριθμης εντολής φορολογικού ελέγχου για τη χρήση 2002, η οποία έχει περαιωθεί με τις διατάξεις του ν. 3697/2008. Στα πλαίσια του επανελέγχου, η φορολογική αρχή απέστειλε γνωστοποιήσεις για τη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας, τόσο στην έδρα, όσο και στην διεύθυνση κατοικίας των διαχειριστών της. Επίσης, ο έλεγχος απέστειλε τη με αριθμό/....-2016 συστημένη πρόσκληση στους διαχειριστές της προσφεύγουσας, προκειμένου να θέσουν στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της χρήσης 2003. Σημειώνεται ότι οι διαχειριστές της εταιρείας δεν ανταποκρίθηκαν στην ανωτέρω πρόσκληση. Λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, ήταν αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων της, και η φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή, βάσει των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92, ενώ προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό εισόδημα εξωλογιστικά για την ως άνω διαχειριστική περίοδο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2γ και 3 του άρθρου 30 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994. Επίσης, τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία Φ.Π.Α. προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000.

α) Με την αριθμό/...-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά κύριου φόρου, ποσού 60.596,70 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 72.716,04 €.

β) Με την αριθμό/...-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κύριου φόρου, ποσού 20.399,40 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 24.479,28 €.

γ) Με την αριθμό .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2002 έως 31/12/2002, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 61.198,20 €, καθότι, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία και δεν απέδωσε τον αναλογούντα φόρο κατά παράβαση του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997.

δ) Με την **αριθ.** .../.../...**2016** οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002-31/12/2002, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.... επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 46.212,00 €, καθότι : εξέδωσε δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 113.330,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 12§1, 9, 10, 11, 14, 18§2, 3, 9, 30 του Π.Δ. 186/92, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997, που επισύρουν τις κυρώσεις της περ. β της παρ.3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 και β) υπέβαλε ελλιπή στοιχεία άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) (διαφορές >14673 ευρώ) επισύροντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 7 παρ. ζ' του ν. 4337/2015.

ε) Με την **αριθμ.** .../..../...-**2016** οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 1.000,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, για δεύτερη φορά, κατά παράβαση της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της περ. δ' της παρ. 2 και της παρ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/...-2017 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. για τη χρήση 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/94.
- Μη νόμιμος επανέλεγχος Κ.Β.Σ. της οριστικά περαιωθείσας χρήσης 2002, λόγω έλλειψης νομοθετικής πρόβλεψης επανελέγχου και διενέργειας συμπληρωματικής εγγραφής στον Κ.Β.Σ. Δεν εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 περ. α' ν. 2238/94 στον Κ.Β.Σ.
- Μη νόμιμος επανέλεγχος και μη νόμιμη κοινοποίηση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμων Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. για τη χρήση 2002, ελλείπει συμπληρωματικών στοιχείων κατά την έννοια του άρθρου 68 παρ. 2 ν. 2238/1994.

- Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 66 του ν. 2238/1994, λόγω μη διενέργειας ουσιαστικού ελέγχου στις ελεγχόμενες χρήσεις.
- Την έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.
- Μη νόμιμη επιβολή προστίμου Κ.Β.Σ. για την μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για την επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 2002, λόγω νόμιμου δικαιώματος καταστροφής των βιβλίων και στοιχείων των ελεγχθεισών χρήσεων.
- Ακύρωση του με αριθμό-/....-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και της με αριθμό ...-/....-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., λόγω μη νόμιμης κρίσης περί διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, κατά παράβαση των άρθρων 30, 32 του ν. 2238/1994, καθώς και του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ.
- Ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και των από-2016 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμων Φ.Π.Α. και προστίμων Κ.Β.Σ. - Αντιστροφή του βάρους της απόδειξης ως προς τη φερόμενη εικονικότητα της αξίας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.
- Ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και των από ...-2016 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμων Φ.Π.Α. και προστίμων Κ.Β.Σ., λόγω μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κοινοποίησης των εκδοθέντων εντολών για τη διενέργεια ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα 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, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμου άρθρου 6 του ν. 2523/1997, προστίμων Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, κοινοποιήθηκαν νόμιμα στις διευθύνσεις των διαχειριστών της εταιρείας, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 14/12/2016.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της, της με αριθμό πρωτ./-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «. ..» **με Α.Φ.Μ.:** ..., που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη, επί της οδού

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεο.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.