



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2794

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 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα το Π. ΦΑΛΗΡΟ, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β) της υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, γ) της υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και δ) της υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2010, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β) την υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, γ) την υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και δ) την υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2010, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

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

Επί της από 09/01/2017 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 9.577,05 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας/μη υποβολής 11.942,46 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των ν.2238/94 και ν. 2859/2000, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

β) Με την υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 7.661,74 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας/μη υποβολής 9.194,09 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των ν.2238/94 και ν. 2859/2000, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

γ) Με την υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 43.644,57 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας/μη υποβολής 52.373,49 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των ν.2238/94 και ν. 2859/2000, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

δ) Με την υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας οικονομικού έτους 2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 254.608,75 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας/μη υποβολής 310.573,86 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2238/94, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης 01/09/2016 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./24-01-2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2008, 2009 και 2010 ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 και προσδιόρισε τα τελικά ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94. Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν από την ως άνω Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμ./01-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και οι υπ' αριθμ./01-09-2016,/01-09-2016 και/01-09-2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο γενόμενος εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων πάσχει από ακυρότητα, καθώς υπήρχαν όλες οι απαιτούμενες προϋποθέσεις και τα αναγκαία στοιχεία για τη διενέργεια λογιστικού ελέγχου.
- Ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του όλα τα από το νόμο προβλεπόμενα και οριζόμενα βιβλία και στοιχεία για να διενεργήσει έλεγχο με βάση τα τηρούμενα βιβλία.
- Διότι από το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής προκύπτει ότι από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που έγινε μεταξύ των εκδοθεισών Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών και των καταχωρίσεων στο αθεώρητο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων δεν προέκυψαν διαφορές και οι αποδείξεις αυτές είχαν καταχωρηθεί όλες στα τηρούμενα βιβλία και συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α.
- Δε διενεργήθηκε κατάσχεση των επίμαχων τιμολογίων.
- Ουδέποτε έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά βαρύτατη παράβαση του νόμου.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες γιατί η αρμόδια Δ.Ο.Υ. παρέλειψε να την ενημερώσει περί της εκτελεστής διοικητικής πράξης, της τασσόμενης προθεσμίας άσκησης προσφυγής ή ενδικοφανούς προσφυγής και του αρμόδιου οργάνου προς το οποίο απευθύνεται αυτή, στερώντας της το δικαίωμα να ελέγξει τη νομιμότητα και βασιμότητα του επιβληθέντος φόρου.

- Για λόγους ανωτέρας βίας δεν μπόρεσε να ασκήσει νωρίτερα την ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2014 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 ή παρέλειψε την έκδοσή της την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή οι υπ' αριθμ./01-09-2016,/01-09-2016,/01-09-2016 και/01-09-2016 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, καθώς επιδόθηκαν από τη δικαστική επιμελήτρια κ. στην αρμόδια υπάλληλο για την παραλαβή εγγράφων και δικογράφων καστις 05/09/2016, όπως αποδεικνύεται με τις υπ' αριθμ./05-09-2016 και/05-09-2016 εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 09/01/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που της επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποδεδειγμένα έλαβε γνώση αυτών, ήτοι την 05/09/2016, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.