



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04/04/2017

Αριθμός Απόφασης 2310

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α..**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : ..
Fax : ..

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης και εκπροσωπείται από τον διαχειριστή της κατά:

- Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του ως νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης ''..... 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:

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.εξέδωσε την υπ'αρ:..... εντολή ελέγχου βάσει της ΠΟΛ 1072, η οποία αφορούσε την προσφεύγουσα επιχείρηση για τις συναλλαγές της, κατά τη χρήση 2007.

Συγκεκριμένα η ανωτέρω Δ.Ο.Υ. έκανε τις παρακάτω ενέργειες :

Την επέδωσε στην προσφεύγουσα επιχείρηση την υπ' αριθμό πρόσκληση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13,14,23 και 24 του Ν. 4174/2013 περί φορολογικής διαδικασίας η οποία παρελήφθη από τον διαχειριστή της επιχείρησης, με σκοπό την υπόδειξη τόπου και χρόνου από μέρους της ανωτέρω επιχείρησης των τηρουμένων φορολογικών βιβλίων - στοιχείων και δηλώσεων για ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις στοιχείων.

Με την εν λόγω πρόσκληση κλήθηκε η προσφεύγουσα επιχείρηση δια του εκπροσώπου της, όπως σε σύντομη και τακτή προθεσμία δέκα ημερών από την επομένη της επίδοσης αυτής, να υποδείξει τόπο και χρόνο απ' όπου θα μπορούσαμε να ελέγξουμε τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία και στοιχεία που αφορούν τις χρήσεις από 01-01-2007 έως 31-12-2007.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα αιτούμενα βιβλία και στοιχεία άλλα ο διαχειριστής κος κατέθεσε το υπ'αρ. πρωτ. υπόμνημα βάσει του οποίου έκανε γνωστό στην Δ.Ο.Υ. ότι βρίσκεται σε αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων δεδομένου ότι άπαντα έχουν απολεσθεί.

Εν συνεχεία λόγω του γεγονότος της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης καθώς και λόγω των υπ' αριθ.πρωτ: και εγγράφων- φακέλων υπόθεσης (περιλαμβάνουν δελτία πληροφοριών και εκθέσεις ελέγχου) τα οποία αποστάλθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε Δυτικής Ελλάδος ,..... που αφορούν την ανωτέρω επιχείρηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ μετέτρεψε την ανωτέρω εντολή στην υπ'αρ. εντολή επιτόπιου μερικού ελέγχου, φορολογίας ΚΒΣ, Εισοδήματος, ΦΠΑ, Λοιποί Φόροι , σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1037/2005 &ΠΟΛ 1081/05 για τις χρήσεις 2007 και 2008.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, αρχικά συντάχτηκε και κοινοποιήθηκε στις στην προσφεύγουσα, το με υπ'αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 &62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ'αριθ..... "υπόμνημα" τις απόψεις-αντιρρήσεις της.

Εν συνεχεία ο ελεγκτής, συνέταξε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στην από Έκθεση Τακτικού Ελέγχου ΦΠΑ, ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις κατωτέρω Πράξεις ΦΠΑ:

1) Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.416.500,98€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 1.699,801,17€, ήτοι συνολικού ποσού 3.116.302,15€, το οποίο βεβαιώθηκε **στις**

2) Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 774.231,61€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 929.077,93€, ήτοι συνολικού ποσού 1.703.309,54€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης των κρινόμενων χρήσεων κρίθηκαν ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000. Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η συνολική αξία και το ΦΠΑ δεδομένου του ότι δεν προσκόμισε στοιχεία αγορών & δαπανών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ'αριθ.

.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
..... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ανυπαρξία της Παράβασης.
- Νομικές Πλημμέλειες της Προσβαλλόμενης Πράξης.
- Η Προσβαλλόμενη Πράξη τυγχάνει ουσία αβάσιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα, φορολογικό εκπρόσωπο ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή

δ) επιδοθεί στο νόμιμο εκπρόσωπο ή στον καθορισμένο κατά το άρθρο 8 του Κώδικα φορολογικό εκπρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνον εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο>>.

και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

<<5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.....>>

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, ο διαχειριστής της εν λόγω επιχείρησης (ο προσφεύγων) ισχυρίζεται ότι:

Την του κοινοποιήθηκε στην οικία του, η προσβαλλόμενη οριστική πράξη μετά της συνημμένης έκθεσης ελέγχου και ότι έλαβε γνώση στις λόγω του ότι ήταν στο εξωτερικό, πλην όμως από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη επε-

δόθηκε στον ίδιο στις στην έδρα του δικαστικού επιμελητήκαι επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης μετά της συνημμένης έκθεσης ελέγχου επήλθε και επομένως η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις, ενώ ο προσφεύγων ως διαχειριστής της επιχείρησης την υπέβαλαν **εκπρόθεσμα** στις, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε,, ως διαχειριστής της επιχείρησης **ως απαράδεκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.