



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 09-02-2017

Αριθ. Πρωτ.: 482

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
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 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17§1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β΄165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-1-2014).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του και **ΑΦΜ** κατά:

- A.** 1)Της από-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος Ν. 2238/1994 (ΠΟΛ 1037/1-3-2005) της ΔΟΥ
- 2)Της υπ'αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 1/1/2008 – 31/12/2008) της ΔΟΥ
- B.** 1)Της από-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ (Ν.2859/2000), (ΠΟΛ 1037/1-3-2005) της ΔΟΥ
- 2)Της υπ'αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ελεγχόμενης περιόδου 1-1-2008 έως 31-12-2008) της ΔΟΥ
- Γ.** 1)Της από2016 έκθεσης ελέγχου ειδικού τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ Ν.3634/2008) της ΔΟΥ
- 2)Της υπ'αρ.-2016 πράξης Ενιαίου Τέλους Ακίνητης Περιουσίας Ν.3634/2008 (για την ακίνητη περιουσία την 1-1-2008) της ΔΟΥ
- Δ.** 1)Της από-2016 (αυξ. αριθ. TAXIS/2016) έκθεσης προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΒΣ – ΠΔ 186/92) της ΔΟΥ
- 2)Της υπ'αρ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν. 4174/2013) της ΔΟΥ
- Ε.** 1)Της από-2016 έκθεσης ελέγχου ΦΜΥ (άρθρο 57, 58, 59, 66 Ν. 2238/94 & ΠΟΛ 1037/2005) και προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/97.
- 2)Της υπ'αρ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97), (διαχειριστικής περιόδου 1-1-2008 έως 31-12-2008) της ΔΟΥ
- ΣΤ.** Της από2016 έκθεσης ελέγχου φόρου στο εισόδημα ελευθέρων επαγγελματιών (άρθρα 55, 58, 59, 60 Ν. 2238/94), (ΠΟΛ 1037/2005) της ΔΟΥ
- Ζ.** Της από-2016 έκθεσης ελέγχου εισφοράς ΕΛΓΑ Ν. 1790/1988 της ΔΟΥ
- Η.** 1)Της από-2016 ειδικής έκθεσης άρθρου 46 Ν.4174/2013 – Γ.Γ.Δ.Ε. – ΠΟΛ 1282/31-12-2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16-1-2014), μέτρων διασφάλισης δημοσίου συμφέροντος της ΔΟΥ
- 2)Της υπ'αρ. πρωτ.-2016 πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και της απόφασης του ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1282/31-12-2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16-1-2014) και ΠΟΛ 1255/27-11-2015, όπως ισχύει, της ΔΟΥ
- Θ.** Κάθε άλλης συναφούς ή μη, προγενέστερης ή μεταγενέστερης των ως άνω πράξης της ΔΟΥ, σχετικά με την ελεγχόμενη επιχείρησή μου.
4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του . . και **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις παραπάνω προσαλλόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του και **ΑΦΜ** συνολικό ποσό 588.242,53€, ως ακολούθως:

1) Με την υπ' αριθ.-2016 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 134.999,37€.

2) Με την υπ' αριθ.-2016 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 452.304,93€.

3) Με την υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Ν.3634/2008, έτους 2008, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό τέλους 138,23€.

4) Με την υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρου 4 του ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό προστίμου 300,00€.

5) Με την υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/13, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό προστίμου 500,00€.

Με την-2014 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και των λοιπών φορολογικών αντικειμένων για τη διαχειριστική περίοδο 01/1/2008-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1.3.05 από την Δ.Ο.Υ. στον προσφεύγοντα.

Ύστερα από τον ανωτέρω έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα η παράβαση ότι δεν προσκόμισε, δεν επέδειξε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 με

αποτέλεσμα να κρίνει **για την χρήση 2008 τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ΑΝΑΚΡΙΒΗ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) και προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

1. Η μη προσκόμιση οφείλεται σε λόγο ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα λόγω πυρκαγιάς στο κεντρικό κατάστημα της επιχείρησης στις2010, όπου φυλάσσονταν τα βιβλία και στοιχεία τα οποία κάηκαν ολοσχερώς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει βεβαίωση της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας.
2. Η επιβολή τεράστιων προστίμων και φόρων έγινε εντελώς αυθαίρετα, αναίτιολόγητα και καταχρηστικά.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ.πρωτ.1042878/274/0015/15.05.2007 έγγραφο του Υπ.Οικονομικών που αφορά την μη διαφύλαξη στοιχείων για λόγους ανωτέρας βίας αναφέρεται στην παρ.3: «το πότε υπάρχει ανωτέρα βία **είναι θέμα πραγματικό** και κρίνεται από τα **πραγματικά περιστατικά** και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος(π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.α.) στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης των πραγματικών περιστατικών.

Επειδή, ο προσφεύγων από τα πραγματικά περιστατικά θα έπρεπε να αποδείξει στη φορολογική αρχή ότι η δήλωση απώλειας λόγω πυρκαγιάς **δεν είναι πρόσχημα με την πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης.**

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων απώλεσε τα επίδικα στοιχεία χωρίς να το γνωστοποιήσει στην αρμόδια φορολογική αρχή εντός εύλογου χρονικού διαστήματος από την διάπραξη του εμπρησμού.

Επειδή, διαπιστώθηκε ότι ήδη και πριν την «καταστροφή» των βιβλίων και στοιχείων από την πυρκαγιά της-2010, είχαν καταλογισθεί εις βάρος της επιχείρησης παραβάσεις για μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης τουλάχιστον σε δύο (2) περιπτώσεις. Συγκεκριμένα, είχε καταλογισθεί η υπ' αριθμ.-/.....2010 παράβαση για την

μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης σε έλεγχο που διενήργησε την-2009 το συνεργείο ελέγχου της ΥΠΕΕ της Κεντρ. Μακεδονίας και ομοίως είχε καταλογισθεί η υπ' αριθμ.-/.....2010 παράβαση για την μη επίδειξη μετά από σχετική πρόσκληση στοιχείων και ειδικότερα Τ. Αγοράς Αγρ. Προϊόντων της επιχείρησης, σε έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ.

Επειδή, παρά την παρέλευση εύλογου χρονικού διαστήματος μετά την επίδοση της από-2016 σχετικής πρόσκλησης του ελέγχου, η επιχείρηση δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της ή οποιοδήποτε αντίγραφο των βιβλίων και στοιχείων εσόδων, αγορών και δαπανών της. Επιπλέον, ο προσφεύγων δεν βρισκόταν στην έδρα του κεντρικού καταστήματος κατά την επίδοση της από-2016 σχετικής πρόσκλησης του ελέγχου και ουδέποτε εμφανίστηκε για παροχή εξηγήσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου στην Δ.Ο.Υ.

Επειδή, η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. στην διάθεση του ελέγχου καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων με αποτέλεσμα τα βιβλία της επιχείρησης να κριθούν από τον έλεγχο ανακριβή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/94 ως ίσχυαν για την ελεγχόμενη χρήση, προσauξανοντας τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα κατά 4% και προσδιορίζοντας τα καθαρά κέρδη βάσει των προβλεπόμενων συντελεστών προσauξημένους κατά 80% όπως ορίζουν οι ισχύουσες διατάξεις και όχι αυθαίρετα, ανατιολόγητα και καταχρηστικά όπως επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή, όσον αφορά τον προσδιορισμό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. ο έλεγχος στα πλαίσια των διατάξεων περί Φ.Π.Α. δεν αναγνώρισε τις φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας επιχείρησης και το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτών, καθότι η επιχείρηση δεν απέδειξε ότι κατέχει τα νόμιμα στοιχεία (τιμολόγια κλπ) που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 32&1β του ν.2859/00 για την έκπτωση του φόρου και ούτε προσκόμισε στον έλεγχο ακριβή αντίγραφα αυτών, καταστάσεις, λογιστικές εγγραφές κλπ.

Επειδή, όσον αφορά την από-2016 ειδική έκθεση άρθρου 46 Ν.4174/2013 – Γ.Γ.Δ.Ε., μέτρων διασφάλισης δημοσίου συμφέροντος της ΔΟΥ και την προσβαλλόμενη υπ'αρ. πρωτ... ./.....2016 πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, της ΔΟΥ θα αποφανθεί η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών Αθηνών λόγω αρμοδιότητας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/2016 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από ...2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του .. με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:

ΔΙΑΧΕΙΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		Φ.Π.Α.		ΕΤΑΚ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟ 54 Ν.4174/13	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟ 4 Ν.2523/97
	ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ			
2008	61363,35	73636,02	205593,15	246711,78	138,23	500,00	300,00
ΣΥΝΟΛΟ	588.242,53						

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

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