



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06-02-2017

Αριθμός απόφασης:461

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ.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. Δ6Α1118225 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/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. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) . . του με ΑΦΜ:..... και της β) . .-. του με ΑΦΜ:....., ως ασκούντων από κοινού τη γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου τους, του και της με ΑΦΜ:....., κληρονόμου του του με ΑΦΜ:..... εν ζωή νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διαχειριστικής χρήσης 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμό/.....-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διαχειριστικής χρήσης 2003

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των α) . . του με ΑΦΜ:..... και της β) . .-. του με ΑΦΜ:....., ως ασκούντων από κοινού την γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου τους, . . του και της .-. με ΑΦΜ:....., κληρονόμου του . . του με ΑΦΜ:..... εν ζωή νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας «.....» με 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:

Από την από-2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/1992) του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου (Ε.Σ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, για τις χρήσεις 2001 έως 2005, για τον με ΑΦΜ:....., η οποία διαβιβάστηκε στη ΔΟΥ, προέκυψε ότι η επιχείρηση

«.....» με ΑΦΜ:....., ήταν λήπτης μερικώς εικονικών στοιχείων απροσδιορίστου αξίας, ως προς το ύψος της συναλλαγής, έκδοσης του ως άνω Γ.Σ., για τη διαχειριστική χρήση 2003.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε, από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ, η με αριθμ...../.....-2013 εντολή ελέγχου με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072/2011. Δεδομένου ότι προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης χωρίς όμως να γίνουν αποδεκτά τα εκδοθέντα ειδικά σημειώματα, ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ 1037/2005.

Ειδικότερα εκδόθηκε η με αριθμό/.....-2016 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2003**, επιβλήθηκε σε βάρος της υπόχρεης ομόρρυθμης εταιρείας **κύριος φόρος 26.378,05 €** (χρεωστικό υπόλοιπο βάσει ελέγχου 21.904,76€ και πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση βάσει της οικείας υποβληθείσας (αρχικής) Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α. 4.473,29 €) και **πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%) 31.653,66€,** ήτοι **συνολικό ποσό 58.031,71 €, επειδή,** από τον διενεργηθέντα μερικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ., με βάση τις διατάξεις των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/01-03-2005 και ΠΟΛ.1081/23-05-2005, για τη διαχειριστική περίοδο 2003, **διαπιστώθηκαν διαφορές συνολικής αξίας 53.567,93 € στις φορολογητέες εκροές** (από ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών συνολικής αξίας 50.807,93 € και από αποκρυσταλλώσιμα συνολική φορολογητέα αξία 2.760,00 € λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων) και **διαφορές συνολικής αξίας 92.830,48 € στις φορολογητέες εισροές** (από λογιστικές διαφορές δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, από μη εκπιπτόμενες δαπάνες, από επιπλέον δαπάνες που μεταφέρθηκαν στην οικεία υποβληθείσα Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. και από αγορές εμπορευμάτων με Φ.Π.Α. 18% που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/.....-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από/2016 «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α.» της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2003 της ελεγχθείσας – υπόχρεης ομόρρυθμης εταιρείας. Να σημειωθεί ότι η εν λόγω εταιρεία τήρησε καθ' όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και άσκησε δραστηριότητες παροχής επιχειρηματικών και διαχειριστικών συμβουλών.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε στους γονείς της ανήλικης κληρονόμου του . . ο οποίος ήταν ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας «.» με ποσοστό συμμετοχής 50% και ο οποίος απεβίωσε στις2011.

Με τις με αριθμ....., και/.....-2016 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, η προσβαλλόμενη πράξη ακυρώθηκε λόγω τυπικών πλημμελειών και δόθηκαν οδηγίες στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ, για την έκδοση νέας πράξης απαλλαγμένης από τις τυπικές πλημμέλειες.

Κατόπιν τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ φορολογικού αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Παρέλκει η εξέταση, ελλείψει φορολογικού αντικειμένου, της με αριθμό πρωτ...../.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των **α) . . του με ΑΦΜ:.....** και της **β) . .- του με ΑΦΜ:.....**, ως ασκούντων από κοινού την γονική μέριμνα του ανηλίκου τέκνου τους, . . του και της .-. με ΑΦΜ:....., κληρονόμου του . . του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.