



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 25/01/2017

Αριθμός απόφασης: 771

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει, οδός, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», 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 την υπ' αριθ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 82.300,31 €, πλέον 104.968,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της προσφεύγουσας βάσει των διατάξεων των άρθρ.30§2γ' και 32 του ν. 2238/1994, καθώς η ίδια δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η αδυναμία της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται στη μακρόχρονη διαμάχη των εταίρων – εκκαθαριστών που προέκυψαν μετά το θάνατο του διαχειριστή που έλαβε χώρα στις/..../2004, καθώς έκτοτε η εταιρεία διοικήθηκε από προσωρινές διοικήσεις που διορίστηκαν με δικαστικές αποφάσεις. Η εν λόγω δικαστική διένεξη είχε ως αποτέλεσμα τη συρρίκνωση της δραστηριότητας της εταιρείας και τη θέση της σε εκκαθάριση. Συνεπώς, τα απαιτούμενα βιβλία και στοιχεία βρέθηκαν σε χέρια διάφορων συνεργατών (δικηγόρων και λογιστών) των αντιμαχόμενων πλευρών.
- Η προσφεύγουσα είχε ζητήσει με αίτησή της παράταση της 20ήμερης προθεσμίας η οποία δεν χορηγήθηκε.
- Μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ανευρέθησαν τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας τα οποία δύνανται να προσκομισθούν στο πλαίσιο της επανεξέτασης.

Επειδή, σύμφωνα με την από-....-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. προκύπτουν τα εξής:

Αρχικά, εκδόθηκε η υπ' αριθ./....-....-2013 εντολή ελέγχου, βάσει της οποίας ο αρμόδιος ελεγκτής μετέβη στις-....-2013 στη δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας ώστε να επιδώσει τη σχετική πρόσκληση όπου διαπιστώθηκε ότι εκεί δραστηριοποιούνταν άλλη επιχείρηση. Εν συνεχεία, την ίδια ημέρα, αναζητήθηκαν οι διαχειρίστριες της προσφεύγουσας, η κα στη δηλωθείσα δ/ση κατοικίας της, όπου λόγω απουσίας της θυροκολλήθηκε η υπ' αριθ./2013 πρόσκληση και η κα στη δηλωθείσα δ/ση κατοικίας της, όπου λόγω απουσίας της θυροκολλήθηκε η υπ' αριθ./2013 πρόσκληση. Οι ως άνω διαχειρίστριες με το με αριθ. πρωτ./....-....-2013 έγγραφό τους ενημέρωσαν τη Δ.Ο.Υ. ότι δεν είχαν κανένα βιβλίο και στοιχείο και υπέδειξαν τους άλλους δύο εταίρους καθώς και τον λογιστή της εταιρείας.

Έπειτα, η ως άνω εντολή ελέγχου εντάχθηκε στο ηλεκτρονικό σύστημα και σχετίστηκε με την υπ' αριθ.-/.....-2013 εντολή ελέγχου με την ΠΟΛ. 1072/2011.

Κατόπιν τούτου, απεστάλησαν συστημένες επιστολές – γνωστοποιήσεις (RE....., RE....., RE....., RE.....) με αριθ. πρωτ.,, και-/.....-2013 στους α), β), γ) και δ) αντίστοιχα, με τις οποίες γνωστοποιούνταν σε όλους τους διαχειριστές η παράταση της παραγραφής της χρήσης 01/01 – 31/12/2003 και η διόρθωση της εντολής ελέγχου από την ΠΟΛ. 1037/2005 σε ΠΟΛ. 1072/2011.

Στη συνέχεια, επιδόθηκαν αρχικώς, οι υπ' αριθ. πρωτ.-/.....-2014 προσκλήσεις στους και, αντίστοιχα και οι δεύτερες υπ' αριθ.-/.....-2015 προσκλήσεις στους ίδιους, οι οποίοι με το με αριθ. πρωτ.-/.....-2015 έγγραφό τους ενημέρωσαν ότι δεν έχουν βιβλία και στοιχεία. Τέλος, κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με το λογιστή της προσφεύγουσας, ο ίδιος με το με αριθ. πρωτ.-/.....-2015 έγγραφό του, απάντησε πως τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας τηρούνταν στην έδρα της επιχείρησης και μετά την αποχώρησή του η διαφύλαξη ήταν στην έδρα της.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, με την υπ' αριθ.-/.....-2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αποφασίσθηκε η εξαίρεση της εταιρείας από τον έλεγχο βάσει της ΠΟΛ.1072/2011 και η υπαγωγή της σε μερικό έλεγχο εκδίδοντας την υπ' αριθ.-/.....-2015 εντολή μερικού ελέγχου.

Βάσει της ως άνω εντολής ελέγχου, επιδόθηκαν στις-.....-2015 οι υπ' αριθ. πρωτ./.....,, και-/.....-2015 προσκλήσεις στους,, και αντίστοιχα, όπου ανταποκρίθηκε η διαχειρίστρια με το αριθ. πρωτ.-/.....-2015 έγγραφό της αναφέροντας ότι δεν είναι δυνατή η προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων διότι η εταιρεία τελεί σε δικαστική διαμάχη μεταξύ των εταίρων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2003, κοινοποιώντας στην προσφεύγουσα τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος με το υπ' αριθ.-/.....-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων επί του οποίου η κα με το υπ' αριθ.-/.....-2016 υπόμνημά της αιτήθηκε 20ήμερη παράταση ώστε να βρει τα απαιτούμενα βιβλία και στοιχεία, η οποία με το υπ' αριθ. πρωτ.-/.....-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε λόγω των επανειλημμένων προσκλήσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυε, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αιτήθηκε στις-.....-2016 20ήμερη παράταση της τεθείσας ως άνω προθεσμίας, η οποία δεν προβλέπεται από τις εν λόγω διατάξεις και όπως εν τέλει παραδέχεται τα βιβλία και στοιχεία βρέθηκαν μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης υπ' αριθ.-/.....-2016 οριστικής πράξης, συνεπώς η 20ήμερη παράταση θα ήταν άνευ ουσίας.

Επειδή, κατά το χρόνο που ζητήθηκαν τα βιβλία δεν προσκομίσθηκαν, συνεπώς ορθώς εκδόθηκε η πράξη προσδιορισμού του φόρου και ορθά υπολογίσθηκαν εξωλογιστικά τα κέρδη της προσφεύγουσας,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης-....-2016 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004:

Διαφορά φόρου	€ 82.300,31
Διαφορά τελών χαρτοσήμου κερδών	€ 2.351,43
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	€ 470,29
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 98.760,37
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών (120%)	€ 2.821,72
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	€ 564,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 187.268,46

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.