



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24- 01 -2017

Αριθμός απόφασης: 722

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

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

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. 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 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου,κατατεθείσα στο Ειδικό Κλιμάκιο Ελέγχου του άρθρου 6 του ν. 3610/2007 επί της οδού Κέκροπος 3& Αλιπέδου, ενδικοφανή προσφυγή τουτου (Α.Φ.Μ.) κατά: α) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2006-31.12.2006), β) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2007-31.12.2007), γ) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008-31.12.2008), δ) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009-31.12.2009), ε) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010-31.12.2010), στ) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011), ζ) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012-31.12.2012), η) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2013-31.12.2013), θ) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011, ι) της υπ' αρ. πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3758/2009, οικονομικού έτους 2007, ια) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010, οικονομικού έτους 2009, ιβ) της υπ' αρ.πράξης προσωρινού διορθωτικού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, απασών εκδοθεισών από τον Προϊστάμενο του Ειδικού Κλιμακίου Ελέγχου.

5. Τις ως άνω αναγραφόμενες στην παράγραφο 4 Προσωρινές πράξεις του Προϊσταμένου του Ειδικού Κλιμακίου Ελέγχου του άρθρου 6 του ν. 3610/2007 επί της οδού Κέκροπος 3 & Αλιπέδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, το υπ.αρ.....Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, απασών εκδοθεισών από τον Προϊστάμενο του Ειδικού Κλιμακίου Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Σύμφωνα με την ααεντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου, για την ολοκλήρωση του ελέγχου της προσφεύγουσας επιχείρησης -.....του, ΑΦΜ,Κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη,- για την οποία είχε εκδοθεί η με αρ..... εντολή ελέγχου της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων του Σ.Δ.Ο.Ε., για τα οικ. έτη 2007-2014.

Στην προσφεύγουσα επιχείρηση κοινοποιήθηκε το αριθ.....Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και οι α) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2006-31.12.2006), β) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2007-31.12.2007), γ) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009

(διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008-31.12.2008), δ) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009-31.12.2009), ε) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010-31.12.2010), στ) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011), ζ) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012-31.12.2012), η) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2013-31.12.2013), θ) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011, ι) υπ' αρ. πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3758/2009, οικονομικού έτους 2007, ια) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010, οικονομικού έτους 2009, ιβ) υπ' αρ.πράξη προσωρινού διορθωτικού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016,

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσωρινών πράξεων του Προϊσταμένου του Ειδικού Κλιμακίου Ελέγχου του άρθρου 6 του ν. 3610/2007 επί της οδού Κέκροπος 3 & Αλιπέδου.

Επί της από 19/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ....., μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.4174/2013 <<Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων>>, ορίζεται ότι:

1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 <<Ειδική Διοικητική διαδικασία –Ενδικοφανής προσφυγή>>, ορίζεται ότι:

1.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 την πράξη "ή παρέλειψε την έκδοσή της 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 τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν "ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 30 του ν. 4174/2013:«1.Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογουμένου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, 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. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1.....».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου δεν συνιστούν εκτελεστές πράξεις με τις οποίες καθορίζεται, συνιστάται και βεβαιώνεται το ποσό της φορολογικής οφειλής του φορολογουμένου, ώστε να μπορούν προσβληθούν με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, επιπροσθέτως προκύπτει ότι επί των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να διατυπώσει τις απόψεις του εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν των σχετικών αποτελεσμάτων.

Επειδή, ο προσφεύγων με την από 19-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, προσβάλλει μη εκτελεστό τίτλο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της από 19/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.