



**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 02/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4074

Ταχ.
Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ.
Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 526
FAX : 213 1604 567

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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (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 του Υπουργείου Οικονομικών 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. Την από 06/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή
α) της εταιρείας με την επωνυμία ΟΕ, ΑΦΜ, με έδρα την
....., οδό, β) της του
....., ΑΦΜ, κατοίκου και γ) της
..... του, ΑΦΜ κατοίκου, οδός

..... κατά :1) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, 2) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, 3) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και, 4) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, β) την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, γ) την υπ' αρ. 392/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και δ) την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής : α) της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, β) της του, ΑΦΜκαι γ) της του, ΑΦΜ, 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:

α) Με την υπ' αρ/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 2.821,78 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 3.386,14 €.

β) Με την υπ' αρ/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 4.573,61 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 5.488,33 €.

γ) Με την υπ' αρ/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 5.656,21 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 6.787,45 €.

δ) Με την υπ' αρ/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 423,01 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 507,61 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στη προσφεύγουσα.

Συγκεκριμένα οι προσφεύγουσες και, ομόρρυθμα μέλη της προσφεύγουσας εταιρείας, δεν ανταποκρίθηκαν στις με αρ. πρωτ./2015 και/2015 προσκλήσεις προσκόμισης των βιβλίων που τηρήθηκαν και των σχετικών εκδοθέντων στοιχείων καθώς και δικαιολογητικών πρωτογενών εγγραφών για τη φορολογική περίοδο 2008, που εστάλησαν αντίστοιχα στις κατοικίες αυτών, με αποτέλεσμα να κριθούν τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή για την εν λόγω περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/1992. Ως εκ τούτου, όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος το λογιστικό αποτέλεσμα δεν έγινε αποδεκτό σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και τα οικονομικά αποτελέσματα και τα φορολογητέα κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994.

Στο ΦΠΑ ο έλεγχος διαπίστωσε ότι για τις επίμαχες χρήσεις 2007 έως 2010 δεν είχαν υποβληθεί εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ, παρά μόνο οι περιοδικές του 2007 και οι περιοδικές του πρώτου πενταμήνου του 2008. Προς τούτο υπολόγισε τον αναλογούντα ΦΠΑ εφαρμόζοντας στα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, το συντελεστή ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις δραστηριότητες της προσφεύγουσας εταιρείας. Επίσης στις χρήσεις 2008 και 2009 έλαβε υπόψη τα χρεωστικά ποσά που προέκυψαν ύστερα από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. ΚΓ' Αθηνών με βάση την υπ' αριθμ./2009 εντολή ελέγχου.

Συνέπεια τούτων ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και στον καταλογισμό των διαφορών φόρου που προέκυψαν.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η φορολογική αρχή δεν κατέβαλε τη δέουσα προσπάθεια ανεύρεσης των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρείας.
- Η απλή καθυστέρηση επίδειξης αυτών λόγω ασφυκτικής προθεσμίας δεν θα έπρεπε να οδηγεί σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων.
- Η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων οφειλόταν σε προσωρινή αδυναμία και όχι σε πρόθεση παρεμπόδισης του ελέγχου , οπότε δεν συνέτρεξε υπαιτιότητα.
- Το δικαίωμα του δημοσίου να προβεί σε έλεγχο των διαχειριστικών περιόδων 2007-2010 έχει παραγραφεί προ πολλών ετών.

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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 τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013: «Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:...β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου...

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:...γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας...

....

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 οι προσβαλλόμενες πράξεις, όπως προκύπτει από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου, κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 μέσω συστημένης επιστολής στις νομίμους εκπροσώπους της προσφεύγουσας εταιρείας στις 15/02/2016 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την 02/03/2016.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 06/07/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 ενδικοφανούς προσφυγής ως απαράδεκτης.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεο.

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).