



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 01/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4065

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 αριθ. 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 19/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα το, κατά: α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου οικονομικού έτους 2009 και γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου οικονομικού έτους 2009 και γ) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

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 19/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 401.672,58 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 € λόγω παράβασης των σχετικών διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης ελέγχου προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Η παράβαση αφορά:

i) την καταχώρηση με εγγραφές (112) στα βιβλία της ανύπαρκτων αγορών, δαπανών και παγίων (με ανύπαρκτα παραστατικά) συνολικής καθαρής αξίας 974.555,21 € και
ii) τη μη καταχώρηση τριών (3) Α.Π.Υ. εκδόσεως της προσφεύγουσας στα βιβλία της συνολικής καθαρής αξίας 47.402,00 €.

β) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου οικονομικού έτους 2009 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 178.788,14 € πλέον πρόσθετου φόρου

λόγω ανακρίβειας ποσού 214.545,76 €, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/94 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση οι παραβάσεις της προσφεύγουσας της καταχώρησης στα βιβλία της και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 ανύπαρκτων αγορών και δαπανών καθαρής αξίας 974.555,21 € και της μη καταχώρησης τριών (3) Α.Π.Υ. εκδόσεως της στα βιβλία και τις δηλώσεις της εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ίδιας χρήσης, συνολικής καθαρής αξίας 47.402,00 €, σε συνδυασμό με τη μη διαφύλαξη όλων των στοιχείων εσόδων, δαπανών και αγορών, καθιστούν το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων ανέφικτο. Συνεπώς ο έλεγχος έκρινε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 τα βιβλία της ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

γ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 232.286,30 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 278.743,56 €, λόγω μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση ελέγχου οι προαναφερθείσες παραβάσεις της προσφεύγουσας καθιστούν το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων ανέφικτο. Συνεπώς ο έλεγχος έκρινε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 τα βιβλία της ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά και τις φορολογητέες εκροές με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος υπό το βάρος της ανακρίβειας των βιβλίων και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του ν.2859/2000.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι υπ' αριθμ., και προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2008 έως 31/12/2008 έχει παραγραφεί.
- Η επιβολή του υπ' αριθμ. προστίμου Κ.Β.Σ. είναι παντελώς άδικη, ανεδαφική και παραβιάζει τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, καθώς μετά τη 31/12/2014 ουδεμία υποχρέωση είχε να διαφυλάξει τα βιβλία και

στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008.

- Η μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης, καθιστά πλημμελείς τις εκθέσεις ελέγχου και κατ' επέκταση και τις προσβαλλόμενες πράξεις.
- Πλημμέλεια της έκθεσης ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., καθώς για τη σύνταξη αυτής λαμβάνονται υπόψη οικονομικά δεδομένα προηγούμενου ελέγχου που αφορούν παρελθούσες χρήσεις εντελώς αυθαίρετα και αναπιολόμενα.
- Λανθασμένη εφαρμογή λογιστικού και εξωλογιστικού προσδιορισμού.
- Η εταιρεία από το 2012 έχει σταματήσει κάθε εργασία και παραμένει ουσιαστικά ανενεργή, καθώς έπεσε θύμα απάτης από το λογιστή της, εναντίον του οποίου μάλιστα έχει κινηθεί δικαστικά στα ποινικά και αστικά δικαστήρια.

Επειδή στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2014 ορίζεται ότι:

«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 ή παρέλειψε την έκδοσή της την πράξη 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 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή οι υπ' αριθμ., και προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, καθώς επιδόθηκαν στον κο, ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, στις 14/06/2016.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 19/07/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που του επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποδεδειγμένα έλαβε γνώση αυτών, ήτοι την 14/06/2016, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 19/07/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).