



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3407

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) της λυθείσας Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ , β) του με ΑΦΜ και γ) του με ΑΦΜ κατά:

1) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010(οικ έτους 2011) με ποσό φόρου 1.767,54 ευρώ, προσαύξηση 2.085,70 ευρώ και συνολικό ποσό φόρου και προσαύξησης 3.853,24 ευρώ , 2) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011(οικ έτους 2012), με ποσό φόρου 30.017,22 ευρώ, προσαύξηση 28.216,00 ευρώ και συνολικό ποσό φόρου και προσαύξησης 58.233,22 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο δύο (2) πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, των α) της λυθείσας Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, β) του με ΑΦΜ και γ) του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Οι προσφεύγοντες επικαλούνται:

1) Ότι η εταιρεία έχει λυθεί, έχει διαγραφεί από το ΓΕΜΗ, δεν διατηρεί γραφεία έχει πάψει να υφίσταται ως νομική οντότητα και για το λόγο αυτό, δεν μπορεί να της επιδοθεί κανένα έγγραφο και οι πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.

2) Ότι υπάρχουν σοβαροί λόγοι υγείας των εταίρων και διαχειριστών για τους οποίους προσκομίζονται δικαιολογητικά και για το λόγο αυτό δεν ανταποκρίθηκαν στην κλήση για έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

3) Προσκομίζουν τα βιβλία και όλα τα παραστατικά σε αντίγραφα με την προσφυγή τα οποία είναι ακριβή και αληθή και ζητούν την εξέτασή τους και στην συνέχεια ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στην ελεγχόμενη καταλογίστηκε η υπ'αριθμ./2016 παράβαση των διατάξεων των άρθρων 24 παρ 1,2 και 54 παρ 1 Ν 4174/2014, για μη προσκόμιση στον έλεγχο των ζητηθέντων τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων η οποία έγινε οριστική λόγω μη άσκησης προσφυγής.

Επειδή, ζήτημα καλής πίστης δεν δύναται εν προκειμένω να τεθεί, διότι η προσφεύγουσα έχει αποδεχθεί την καταλογισθείσα σε βάρος της παράβαση. Εξάλλου, δεδομένου ότι η υπόθεση της φορολογίας εισοδήματος είναι παρακολουθηματική της υπόθεσης του προστίμου ως προς την ύπαρξη παράβασης, η μη άσκηση προσφυγής και η αποδοχή της παράβασης, δεσμεύει την

υπηρεσία μας για την εξεταζόμενη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος . Επ' αυτού, χαρακτηριστική είναι η απόφαση ΣτΕ 117/2013.

Επειδή, ως νέα στοιχεία κατά τις διατάξεις της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., που προσκομίζονται με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και χρήζουν αξιολόγησης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ορίζονται αυτά τα οποία έχουν ανακύψει οφισγενώς και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της η φορολογική αρχή κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση η προσφεύγουσα, με την προσφυγή της ,προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας φωτοαντίγραφα επίσημων παραστατικών στοιχείων τα οποία, καίτοι είχε στην κατοχή της, δεν επέδειξε -ως όφειλε κατά νόμο- κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αλλά ούτε και μετά την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του άρθρου 28 Ν 4174/2013, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Επομένως, ως νέα στοιχεία, κατά τα οριζόμενα στην ως άνω ΠΟΛ1002/2013 , δε νοούνται τα επίσημα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, φωτοαντίγραφα των οποίων προσκόμισε στο παρόν στάδιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι μετά το πέρας του ελέγχου και μάλιστα παρά τις προσκλήσεις της Δ.Ο.Υ. και χωρίς να συντρέχει λόγος ανωτέρας βίας. Εξάλλου, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 και της ανωτέρω ΠΟΛ 1002/2013, που ρυθμίζουν το εύρος της εξουσίας της Δ.Ε.Δ., δεν προβλέπεται η αρμοδιότητά της να υποκαθιστά την ελεγκτική αρχή. Ειδικότερα, η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια εξέτασης νόμου και ουσία της προσβαλλόμενης πράξης κατά τον κρίσιμο χρόνο έκδοσης αυτής, έχει την εξουσία, είτε να απορρίπτει την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, είτε, αποδεχόμενη την προσφυγή, να ακυρώνει, εν όλω ή εν μέρει ή να τροποποιεί την προσβαλλόμενη πράξη. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός ότι πρέπει να εξεταστούν τα υποβαλλόμενα με την προσφυγή φωτοαντίγραφα των επίσημων στοιχείων της των ελεγχόμενων χρήσεων είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέπεσε σε παράβαση μη επίδειξης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των ελεγχόμενων χρήσεων, παρά τις προσκλήσεις με αριθμούς και που της κοινοποιήθηκαν νόμιμα, ορθά τα αποτελέσματά της υπολογίστηκαν εξωλογιστικά με βάση τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 ν 2238/94.

Επειδή, οι λόγοι ασθενείας των εταίρων που επικαλούνται με την προσφυγή (και τα στοιχεία που προσκομίζουν) , δεν συνιστούν λόγους ανωτέρας βίας των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 32 Ν 2238/94, προκειμένου να εφαρμοστεί κατώτερος συντελεστής του μοναδικού για τον προσδιορισμό των κερδών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος, και την έκθεση απόψεων με ημερομηνία, της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) της λυθείσας Ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ , β) του με ΑΦΜ και γ) του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

Ως προς τις πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

1 ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2010-31/12/2010 (Οικ. Έτος 2011)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος ΠΥ	3.968,35	2.200,81	2.200,81	1.767,54
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		2.085,70	2.085,70	2.085,70
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ				3.853,24

2 ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2011-31/12/2011 (Οικ. Έτος 2012)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-1.448,20	28.569,02	28.569,02	30.017,22
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		28.216,00	28.216,00	28.216,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ				58.233,22

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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).