



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 - Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333252

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 07/07/2016

Αριθμός απόφασης: 797

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς

Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του- Α.Φ.Μ. με διεύθυνση, Τ.Κ., κατά των με αριθμ.: α) .../.....16 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) .../.....16 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ) .../.....16 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ) .../.....16 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. .../.....16 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την με αρ. .../.....16 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αρ. .../.....16 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την με αρ. .../.....16 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

8. Τις από2016 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - Α.Φ.Μ....., 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:

Με τις με αρ.: α)/.....16 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β)/.....16 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ)/.....16 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και δ)/.....16 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό ύψους 23.820,86€.

Συγκεκριμένα με την με αριθμό/.....2014 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας στην ανωτέρω επιχείρηση. Αφορμή του ελέγχου υπήρξε η υπ'αριθμ.πρωτ./.....2014 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α.της προσφεύγουσας επιχείρησης για πράξεις του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1073/21.07.2004, οι οποίες αφορούν εισαγωγές, αγορές ή κατασκευές επενδυτικών αγαθών στη διαχειριστική περίοδο 01.01.10-31.12.10 και διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες παραβάσεις:

1) Μη τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Π.Δ. 186/92 κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008, καθότι αυτά δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, κατά παράβαση των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του Ν. 4337/2015.

2) α) Ανακριβής καταχώρηση παραστατικών Εξόδων για τη χρήση 2010 σε 11 περιπτώσεις και με διαφορά καταχώρησης επί πλέον 9.094,96€, που υπερβαίνει το 3% των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων (132.439,94€), κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ. 1, 18 παρ. 1,2 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν.2523/97.

β) Ανακριβής καταχώριση παραστατικών Εσόδων για τη χρήση 2010 σε 4 περιπτώσεις, καθαρής αξίας το καθένα: 1) 16.670,00€ με διαφορά καταχώρησης 3.400,00€ λιγότερο, 2) 2.400,00€ με διαφορά καταχώρησης 1.600,00€ περισσότερο 3) 10.500,00€ με διαφορά καταχώρησης 1.600,00€ λιγότερο, 4) 9.610,04€ με διαφορά καταχώρησης 5.000,00€ περισσότερο, συνολικής αξίας διαφορών καταχωρήσεων 5.000,00€ λιγότερο και 6.600,00€ περισσότερο, που υπερβαίνει το 3% των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων (132.439,94) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 18 παρ.1,2 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν.2523/97.

3) Μη καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο της μηνιαίας κατάστασης εσόδων-εξόδων διακεκριμένα η αξία ΦΠΑ 19% πώλησης παγίου στοιχείου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 28 του Ν.3522/06.

4) Μη ενημέρωση – εκτύπωση της Μηνιαίας Κατάστασης Εσόδων-Εξόδων των μηνών από Ιανουάριο μέχρι τον Ιούλιο του έτους 2010 εντός των οριζόμενων προθεσμιών, κατά παράβαση του άρθρου 2 παρ.1, άρθρου 17 παρ.4, άρθρου 19 παρ.1 και άρθρου 24 παρ.3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5,9 και 24 του Ν.2523/97.

5) Εξόφληση της συναλλαγής ύψους 49.000,00€ με μετρητά, κατά παράβαση του άρθρου 18 παρ.2 του Π.Δ.186/92 περί Κ.Β.Σ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν.2523/97.

Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή για τις χρήσεις 2008 και 2010 λόγω των ανωτέρω παραβάσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.2 και παρ.3 του Κ.Β.Σ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

1. Μη νόμιμα ο έλεγχος απορρίπτει τη μη καταχώρηση του τιμολογίου πώλησης του Φ.Δ.Χ., ποσού 4.000€ που αφορά πώληση παγίου στοιχείου, το οποίο σύμφωνα με την σχετική νομοθεσία δεν υπολογίζεται ως έσοδο στη δήλωση εισοδήματος.
2. Λανθασμένη απόρριψη της απόσβεσης της τεκμαρτής αξίας της άδειας του Φ.Δ.Χ..
3. Μη νόμιμα ο έλεγχος απορρίπτει την έκπτωση των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά, ήτοι το 5% επί των ακαθαρίστων εσόδων που προβλέπεται βάσει της ΠΟΛ1106/2011.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«**1.** 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: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού

Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου από την Φορολογική Διοίκηση» εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού ή επιβολής κύριου και πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και, εν γένει, οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από την Φορολογική Αρχή, το οποίο αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται οι με αριθμό: α)/.....16 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β)/..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ)/.....16 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ)/.....16 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, μαζί με τις οικείες από/2016 Εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) – Φ.Π.Α. – Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., **επιδόθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα την 05/02/2016, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 10:40, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., με υπογεγραμμένη απόδειξη, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί κοινοποίησης Πράξεων.**

Επειδή η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. την 10/03/2016, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη, **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση (επίδοση) της προσβαλλόμενης Πράξης και, ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με αριθμό πρωτ. / 2016 ενδικοφανούς προσφυγής του - Α.Φ.Μ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).