



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 10/05/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1677

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από/..../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Ηρακλείου Αττικής, οδός, κατά των: α) υπ' αριθ./.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, β) υπ' αριθ./.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, γ) υπ' αριθ./.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, δ) υπ' αριθ./.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, ε) υπ' αριθ./.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και στ)/.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. α) υπ' αριθ./.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, β) υπ' αριθ./.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, γ) υπ' αριθ./.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, δ) υπ' αριθ./.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, ε) υπ' αριθ./.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και στ)/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από/...../2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

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/...../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθ.-/....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 2.563,95 €, πλέον 3.076,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αριθ.-/....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 2.887,85 €, πλέον 3.465,42 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αριθ.-/....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 7.793,53 €, πλέον 9.352,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αριθ.-/....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 7.282,31 €, πλέον 8.738,77 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αριθ.-/....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 2.887,85 €, πλέον 3.465,42 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αριθ.-/....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 1.757,75 €, πλέον 1.915,01 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι ανωτέρω διαφορές φόρου προέκυψαν έπειτα από μερικό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για τις χρήσεις 2007 έως και 2012, έπειτα από τα με αρ. πρωτ.-/....-2012 και-/....-2013 έγγραφα του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής (με συνημμένες τις από/.../2012 και/.../2013 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ). Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας καθώς και από τις παραβάσεις που είχαν διαπιστωθεί από το Σ.Δ.Ο.Ε. (μη έκδοση ΑΠΥ ή ΑΠΛ, ανακριβής έκδοση, μη τήρηση πρόσθετου βιβλίου μητρώου μαθητών) κρίθηκαν τα βιβλία της προσφεύγουσας ανακριβή και επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές και εισροές.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ακυρότητα ελέγχου λόγω μη τήρησης της νόμιμης διαδικασίας.
- Νομικές πλημμέλειες πράξεων (παραγραφή ως προς το οικονομικό έτος 2006 του δικαιώματος δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων, δεν προκύπτει ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου, αοριστία και ακυρότητα συμπροσβαλλόμενης έκθεσης και εντολής ελέγχου.)

- Εσφαλμένη εφαρμογή συντελεστών καθαρών κερδών.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
- Εμπρόθεσμη άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αφενός μεν διότι δεν αναγράφεται ημερομηνία επιδόσεως επί των καταλογιστικών πράξεων, αφετέρου δε λόγω ανωτέρας βίας (λόγοι υγείας)

Επειδή λόγος ανωτέρας βίας ή ανυπέρβλητο κώλυμα θεωρείται κάτι τυχερό, απρόβλεπτο και εξαιρετικό γεγονός, είτε αντικειμενικό, είτε σχετικό με το πρόσωπο του υπόχρεου, το οποίο, παρά τη λήψη μέτρων άκρας επιμέλειας και την δέουσα σύνεση δεν ήταν δυνατό να αποτραπεί.

Επειδή κατά τον χρόνο που η προσφεύγουσα ήταν ασθενής, οποιοσδήποτε οικείος της, συγγενής ή δικηγόρος ή λογιστής θα μπορούσε να επιμεληθεί τις υποχρεώσεις της και ειδικότερα την έγκαιρη υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής, για την κατάθεση της οποίας δεν απαιτείται καν η αυτοπρόσωπη παρουσία της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, η ασθένειά της δεν συνιστά λόγο ανωτέρας βίας που να θεραπεύει την εκπρόθεσμη υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την/...../2015.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την/...../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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από/...../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κατά των α) υπ' αριθ./.....-.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, β) υπ' αριθ./.....-.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, γ) υπ' αριθ./.....-.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, δ) υπ' αριθ./.....-.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, ε) υπ' αριθ./.....-.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και στ)/.....-.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ως απαράδεκτου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).