



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 28/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1608

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία , Α.Φ.Μ. : , με έδρα στο Δήμο επί της οδού & , κατά των κάτωθι πράξεων :

α) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 52.283,88 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 62.740,66 €, ήτοι συνολικό ποσό 115.024,54 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

β) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 13.928,46 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 16.714,15 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.642,61 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

γ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 616,28 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 739,54 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.355,82 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 & 59 του ν. 2238/1994.

δ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 1.004,68 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.203,85 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.208,53 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 & 59 του ν. 2238/1994.

ε) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 1.095,79 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.314,95 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.410,74 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14, 57 & 59 του ν. 2238/1994.

στ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 1.095,79 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 799,42 €, ήτοι συνολικό ποσό 959,17 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14, 57 & 59 του ν. 2238/1994,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις προσβαλλόμενες πράξεις: α) τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2011 του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **β)** τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **γ)** τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **δ)** τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ε)** τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **στ)** τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία.....
....., Α.Φ.Μ. :, 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 :

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

α) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 52.283,88 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 62.740,66 €, ήτοι συνολικό ποσό 115.024,54 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι (η ελεγχόμενη επιχείρηση) δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 1/05/-31/05/2011, 1/07/-31/07/2011, 1/08/-31/08/2011, 1/09/-30/09/2011, 1/10/-31/10/2011, 1/11/-30/11/2011 & 1/12/-31/12/2011 και δεν αποδόθηκε ο αναλογών φόρος (Φ.Π.Α.).

β) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού

13.928,46 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 16.714,15 €, ήτοι συνολικό ποσό 30.642,61 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι (η ελεγχόμενη επιχείρηση) δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 1/01/-31/01/2012, 1/04/-30/04/2012, 1/05/-31/05/2012 & 1/10/-31/10/2012 και δεν αποδόθηκε ο αναλογών φόρος(Φ.Π.Α.).

γ)Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 616,28 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 739,54 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.355,82 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 & 59 του ν. 2238/1994.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν, τις αμοιβές που κατεβλήθησαν σε ελεύθερους επαγγελματίες ανά φορολογική /διαχειριστική περίοδο και τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών και δεν έχει αποδοθεί ο αντίστοιχος φόρος για τα Δ΄, Ε΄ & ΣΤ΄ δίμηνα του έτους 2011.

δ)Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 1.004,68 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.203,85 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.208,53 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 & 59 του ν. 2238/1994.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν, τις αμοιβές που κατεβλήθησαν σε ελεύθερους επαγγελματίες ανά φορολογική /διαχειριστική περίοδο και τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών και δεν έχει αποδοθεί ο αντίστοιχος φόρος για τα Α΄, Β΄ & Γ΄ δίμηνα του έτους 2012 .

ε)Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 1.095,79 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.314,95 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.410,74 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14, 57 & 59 του ν. 2238/1994.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, καθόσον από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν, τις αμοιβές που κατεβλήθησαν σε έμμισθο προσωπικό ανά φορολογική /διαχειριστική περίοδο και τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και δεν έχει αποδοθεί ο αντίστοιχος φόρος για τα Δ΄, Ε΄ & ΣΤ΄ δίμηνο του έτους 2011.

στ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 1.095,79 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 799,42 €, ήτοι συνολικό ποσό 959,17 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14, 57 & 59 του ν. 2238/1994.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, καθόσον από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν, τις αμοιβές που κατεβλήθησαν σε έμμισθο προσωπικό ανά φορολογική /διαχειριστική περίοδο και τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και δεν έχει αποδοθεί ο αντίστοιχος φόρος για τα Α΄, Β΄ & Γ΄ δίμηνο του έτους 2012 .

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών και Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος μερικού φορολογικού ελέγχου, βάσει της με αριθμόεντολής ελέγχου του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου. Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. εγγράφου –Δελτίου Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, σύμφωνα με το οποίο η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε αποδώσει Φ.Π.Α., Παρακρατούμενο Φόρο στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών και Παρακρατούμενο Φόρο Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

- Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να δοθεί η δυνατότητα στην ελεγχόμενη επιχείρηση να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και της υλοποιούμενης με τη διάταξη αυτή συνταγματικής επιταγής του άρθρου 20 παρ. 2 για τη άσκηση του δικαιώματος της ακρόασης του διοικουμένου. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 την 4/11/2015 της επιδόθηκε το με αριθμό.....Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου»του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,,

προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις και ενστάσεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών, δηλαδή μέχρι την 24/11/2015. Με τη με αριθμό πρωτ. αίτησή της η ελεγχόμενη επιχείρηση, ζήτησε και έλαβε αυθημερόν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. παράταση δέκα(10) ημερών από την εκπνοή της ως άνω προθεσμίας, δηλαδή την 4/12/2015. Όμως οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις εκδόθηκαν την 3/12/2015, δηλαδή πριν την εκπνοή της ταχθείσας προθεσμίας για την υποβολή απόψεων και ενστάσεων από την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 , με το άρθρο 8 του ν.4337/2015), ορίζεται ότι: «1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών και Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την 4/11/2015 επιδόθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση, το με αριθμό «Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου» με τις αντίστοιχες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013. Η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε προθεσμία είκοσι (20) ημερών, δηλαδή μέχρι την 24/11/2015, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις και ενστάσεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου. Η ελεγχόμενη επιχείρηση την 19/11/2015 με τη με αριθμό πρωτ. αίτησή της, ζήτησε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. παράταση δέκα (10) ημερών η οποία και της εδόθη. Σύμφωνα με το σκεπτικό της Δ.Ο.Υ. , η παράταση της ως άνω προθεσμίας μετράει από την επομένη της υποβολής της αίτησης, επομένως λήγει την 29/11/2015. Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση αν και παρήλθε η ως άνω προθεσμία δεν διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα ελέγχου, από τον έλεγχο συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης

3/12/2015 οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου και εκδόθηκαν οι από 3/12/2015 ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν την 7/12/2015.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία **ισχυρίζεται** «ότι η παράταση των δέκα (10) ημερών που ζήτησε και έλαβε αυθημερόν από τον Προϊστάμενο της Δ. Ο. Υ. με τη με αριθμό πρωτ. αίτησή της, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις και ενστάσεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου που της κοινοποιήθηκαν με το με αριθμό «Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013, έληγε μετά την πάροδο περαιτέρω δέκα (10) ημερών από την εκπνοή της αρχικής προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, δηλαδή την 4/12/2015. Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρων εκδόθηκαν την 3/12/2015 δηλαδή πριν την εκπνοή της ταχθείσας προθεσμίας υποβολής των απόψεων και ενστάσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 όπως αυτή παρατάθηκε, στερώντας έτσι το δικαίωμα ακρόασης, γεγονός που συνιστά κατ' ευθεία παράβαση των ανωτέρω διατάξεων(του άρθρου 28 του ν.4174/2013) και του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος. Συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εκδόθηκαν παράνομα κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και είναι ακυρωτές».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία μέχρι την 4/12/2015, ημερομηνία κατά την οποία σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της έληγε η προθεσμία για να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις και ενστάσεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, αλλά και μέχρι την 7/12/2015 ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων δεν διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις της ενστάσεις της.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προέβαλε λόγους, ούτε προσκόμισε στοιχεία που να αντικρούουν τις διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία Α.Φ.Μ. : και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Φορολογία Φ.Π.Α.

α) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2011

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	52.283,88 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	62.740,66 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	115.024,54 €

β) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2012

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	13.928,46 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	16.714,15 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	30.642,61 €

2. Φορολογία Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών**α) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2011**

Διαφορά παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων επαγγελματιών	616,28 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	739,54 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	1.355,82 €

β) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2012

Διαφορά παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων επαγγελματιών	1.004,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	1.203,85 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	2.208,53 €

3. Φορολογία Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων**α) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2011**

Διαφορά παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων	1.095,79 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	1.314,95 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	2.410,74 €

β) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2012

Διαφορά παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από Αμοιβές Μισθωτής Εργασίας & Συντάξεων	799,42 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	959,17 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	1.758,59 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).