



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: **3897**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «...», ΑΦΜ ..., εδρεύουσας στο ΒΥΡΩΝΑ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ..., κατά α) της υπ' αρ. .../08.09.2006 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ και β) της υπ' αρ. .../08.09.2006 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αρ. .../08.09.2006 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ και β) την υπ' αρ. .../08.09.2006 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΒΥΡΩΝΟΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/08/2006 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28/11/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .../30.09.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «...», η οποία κατατέθηκε την 30/09/2014 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .../08.09.2006 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000- 31/12/2000 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 84.192,16 €, πλέον 252.576,48 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ. .../08.09.2006 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001- 31/12/2001 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 17.167,48 €, πλέον 42.489,51 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου κάθε προσβαλλόμενης πράξης προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων και συνολικών εκροών βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, επειδή κατά τις χρήσεις 2000 και 2001 τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 3,4,6 & 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της έπειτα από πρόσκληση για τακτικό έλεγχο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α., ισχυριζόμενη ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές, καθόσον:

1. Εκδόθηκαν κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), και ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, συνεπεία της κρίσης των βιβλίων ως ανακριβών λόγω μη προσκόμισής τους στο έλεγχο, είναι παράνομος, διότι: α) ο έλεγχος δεν τήρησε τη νόμιμη διαδικασία και δεν αναζήτησε τα βιβλία νομίμως, σε εύλογο χρόνο και από το αρμόδιο πρόσωπο, καθόσον ο έλεγχος βιβλίων Γ' κατηγορίας επιτρέπεται μόνο στην επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης, και β) η τασσόμενη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. προθεσμία προς επίδειξη βιβλίων δεν είναι αποκλειστική.
2. Δεν τηρήθηκε ο τύπος της διαδικασίας, διότι εξέλειπε η προβλεπόμενη στο άρθρο 6 του Κ.Δ.Δ. προηγούμενη ακρόαση, η οποία δεν αφορά μόνο στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. αλλά και σε κάθε πράξη με την οποία επιβάλλονται φόροι, πρόστιμα και προσσαυξήσεις.
3. Η άρνηση αναγνώρισης των εισροών των ελεγχόμενων χρήσεων είναι παράνομη, διότι ο

έλεγχος δεν επικαλείται ότι δεν κατείχαμε τα τιμολόγια αγοράς των αγαθών και υπηρεσιών, ούτε ότι αυτά ήταν εικονικά ή μη νόμιμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΟΣ εκδόθηκαν την 08/09/2006, ήτοι πριν από την 1/8/2013, 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 30/09/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «...», ΑΦΜ:

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).