



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 04/04/2019

Αριθμός απόφασης: 25

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΕΡΑΤΕΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ./08-11-2018 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αριθμ./08-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, οικονομικού έτους 2013 και γ) της υπ' αριθμ./08-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επειδή στην **παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του ν.4587/2018 (ΦΕΚ Α΄ 218/24-12-2018) και σύμφωνα με το άρθρο 78 του ίδιου νόμου ισχύει από 24-12-2018 και μετά), ορίζεται:

«Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής...».

Επειδή στο **κεφ. Β της εγκυκλίου με αριθμ. Ε2010/2019** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

«1. Με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.4587/2018** παρέχεται η δυνατότητα παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, εφόσον, αναφορικά με εκκρεμή ενδικοφανή προσφυγή, προσκομισθούν από το φορολογούμενο νέα στοιχεία κατά την έννοια της **παρ. 5 του άρθρου 25 Κ.Φ.Δ.** ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, κατά το διάστημα των τριάντα τελευταίων ημερών πριν από την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής.

2. Η παράταση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής χορηγείται, μόνο για μία φορά, με απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., αφού προηγηθεί αξιολόγηση των προσκομισθέντων στοιχείων και των επικαλούμενων ισχυρισμών. Η σχετική απόφαση παράτασης εκδίδεται πριν από την πάροδο της αρχικής προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης και κοινοποιείται στον υπόχρεο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ / 03-04-2019** συμπληρωματικό υπόμνημα, που υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στην κατοχή της μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου.

Επειδή, τα νέα στοιχεία, προσκομίσθηκαν την **03/04/2019**, ήτοι δεκατέσσερις (14) ημέρες πριν από τη λήξη της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής και αφορούν τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012. Προς τούτο κρίθηκε ότι απαιτείται διερεύνηση επ' αυτών και με την **υπ' αριθμ. 3/04-04-2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας** δόθηκε παράταση για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατά τριάντα (30) ημέρες.

Επειδή αναλυτικότερα τα προσκομισθέντα στοιχεία αφορούν τα βιβλία τα οποία τήρησε ο προσφεύγων για την ατομική του επιχείρηση κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 και τα στοιχεία τα οποία εξέδωσε προς τους πελάτες του και έλαβε από τους προμηθευτές και λοιπούς πιστωτές κατά την ίδια ως άνω διαχειριστική περίοδο. Ειδικότερα προσκομίζει:

1. Φάκελο, ο οποίος περιέχει τιμολόγια που αφορούν την περίοδο 01/01/2012-31/03/2012
2. Φάκελο, ο οποίος περιέχει τιμολόγια που αφορούν την περίοδο 01/04/2012-25/06/2012
3. Φάκελο, ο οποίος περιέχει τιμολόγια που αφορούν την περίοδο 26/06/2012-19/07/2012
4. Φάκελο, ο οποίος περιέχει τιμολόγια που αφορούν την περίοδο 20/07/2012-31/07/2012
5. Φάκελο, ο οποίος περιέχει τιμολόγια που αφορούν την περίοδο 01/08/2012-24/08/2012
6. Φάκελος, ο οποίος περιέχει τιμολόγια που αφορούν την περίοδο 25/08/2012-19/09/2012
7. Φάκελος, ο οποίος περιέχει τιμολόγια που αφορούν την περίοδο 20/09/2012-31/12/2012
8. Βιβλίο εσόδων - εξόδων για την περίοδο 01/01/2008-31/12/2013

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτείται διερεύνηση επί των νέων αυτών στοιχείων και περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις όσον αφορά τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Σύρου), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α., και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται η προσδιοριζόμενη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτή του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτής καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

Συνημμένα: Το με αριθμ. αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ / 03-04-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος και οι συνημμένοι 1-8 φάκελοι με τα σχετικά έγγραφα (παρακαλούμε όπως τα ως άνω προσκομισθέντα με το υπόμνημα στοιχεία επιστραφούν στη Δ.Ε.Δ.).