



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03-09-2019

Αριθμός απόφασης: **2473**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/05-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, ως διαχειριστής της εταιρείας με ΑΦΜ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με έδρα στην, κατά :

Της υπ' αριθμ./2-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με ελεγχόμενη υπόχρεο την ως άνω εταιρεία, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2-10-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02-10-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 την υπ' αριθμ./2-10-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας, (με δ.τ.) και με ΑΦΜ, Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011 ποσού 69.140,59 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 82.968,72 €, ήτοι συνολικό ποσό **152.109,31€**.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 02-10-2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ,

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της εν λόγω εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 κρίθηκαν ανακριβή και η φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών καθώς και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ως διαχειριστή της εταιρείας με ΑΦΜ, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Ακυρότητα του εξωλογιστικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. ως παντελώς αβάσιμος, νομικά και ουσιαστικά, καθώς ουδεμία παράλειψη ή άρνηση συνδρομής της φορολογικής αρχής υπήρξε από την πλευρά της ως άνω εταιρείας, ούτως ώστε να νομίμως να λάβει χώρα ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των εισροών – εκροών και συνακόλουθα και Φ.Π.Α..

Επίσης, η φορολογική αρχή, κατά την διάρκεια του φορολογικού ελέγχου δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση με ΑΦΜ αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, διαχειριστή τον προσφεύγοντα και κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο μετά από εισαγωγή επίπλων και μικροεπίπλων ,έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτωχεύσεως με την αριθμ./2015 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Αθηνών από 3/1/2014. Σύνδικος πτωχεύσεως διορίστηκε η δικηγόρος Αθηνών, μετά από την αποποίηση του διορισμού της στη θέση αυτή της

Δυνάμει της αριθμ./27-3-2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου διενεργήθηκε και φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, οπότε και εκδόθηκε η με αριθμό θεώρησης/10/2017 έκθεση ελέγχου. Σύμφωνα με αυτήν (σελ. 10) επειδή η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων βάσει της περ. στ της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992, ο έλεγχος, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011, έκρινε τα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης ανακριβή, προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και εισροών και προσδιόρισε τη φορολογητέα αξία εκροών σε 629.500,00 ευρώ. Συνεπεία αυτής εκδόθηκε η αριθμ./2-10-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με την οποία καταλογίστηκε στην ελεγχόμενη εταιρεία ποσό φόρου 152.109,31 ευρώ.

Η ανωτέρω πράξη με την συνημμένη σε αυτό από 2-10-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιδόθηκαν ΤΗΝ 31/10/2017 στην κ. με την ιδιότητα της συνδίκου πτώχευσης της επιχείρησης με ΑΦΜ, σύμφωνα με την έκθεση επίδοση του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν.4174/2013:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού»

Επειδή, από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιδόθηκε νομίμως στη σύνδικο πτώχευσης της ελεγχόμενης εταιρείας

την 31/10/2017 και επομένως την 5/4/2019 όταν ο προσφεύγων υπέβαλε την ενδικοφανή προσφυγή του είχε λήξει ακόμα και η εξηκονθήμερη προθεσμία προσφυγής.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, η ενδικοφανής προσφυγή του προσφευγοντα θα πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της **ως απαράδεκτη**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.