



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 26-11-2019

Αριθμός απόφασης: 3226

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 30-04-2019 και με αριθμό/2019 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Α' Μονομελές - Μεταβατική Έδρα Σπάρτης) επί της από 09-01-2013 και με αριθμό κατάθεσης/2013 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, ενώπιον του ανωτέρω Δικαστηρίου, της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία και Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στον, νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά: α) της με αριθμό/05-11-2012 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, β) της

με αριθμό/05-11-2012 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) της με αριθμό/05-11-2012 απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2004 έως 31-12-2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 06-06-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία εκλήθη να προβεί σε αποδοχή ή μη των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2004 έως 31-12-2004, σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης.
6. Το από 06-06-2019 Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.
7. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/10-06-2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης προς την Υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ/26-06-2019) για τις δικές μας ενέργειες.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 09-01-2013 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, που διατυπώθηκε με τη με αριθμό κατάθεσης/2013 δικαστική της προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με τη με αριθμό/05-11-2012 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **διαφορά φόρου εισοδήματος** ποσού ύψους 36.058,89€ πλέον **πρόσθετου φόρου** (σε ποσοστό 120% επί της διαφοράς φόρου εισοδήματος) λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης ποσού ύψους 43.270,67€ πλέον **διαφοράς τελών χαρτοσήμου καθαρών κερδών** ποσού ύψους 1.594,32€ πλέον **προστίμου χαρτοσήμου καθαρών κερδών** (σε ποσοστό 120% επί της διαφοράς τελών χαρτοσήμου) λόγω ανακρίβειας ποσού ύψους 1.913,18€ πλέον **διαφοράς εισφοράς ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου καθαρών κερδών** ποσού ύψους 318,86€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 83.155,92€ για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2004 έως 31-12-2004.

Β. Με τη με αριθμό/05-11-2012 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.** ποσού ύψους 22.208,73€ πλέον **προσαύξησης** (σε ποσοστό 120%) λόγω ανακρίβειας ποσού ύψους 26.650,47€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 48.859,20€ για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2004 έως 31-12-2004.

Γ. Με τη με αριθμό/05-11-2012 απόφαση επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο**

συνολικού ποσού ύψους 21.330,00€, ήτοι ισόποσο με το **τριπλάσιο του Φ.Π.Α.** που εξέπεσε με τη χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2004 έως 31-12-2004.

Ο καταλογισμός των προαναφερθέντων φόρων και η επιβολή του προαναφερθέντος προστίμου έλαβαν χώρα λόγω διαπιστωθεισών παραβάσεων, οι οποίες αφορούν τη **λήψη**, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, **εικονικών φορολογικών στοιχείων**. Αναλυτικότερα, η προσφεύγουσα εταιρεία διαπιστώθηκε ότι ήταν λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων (ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της), καθώς, κατά τη χρήση 2004, ζήτησε και έλαβε από την ατομική επιχείρηση με Α.Φ.Μ. επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας ύψους 39.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. συνολικής αξίας ύψους 7.110,00€, τα οποία επηρέασαν το κύρος των βιβλίων της και τα κατέστησαν **ανακριβή**, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 περ. γ' του Π.Δ. 186/1992.

Η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει την κρινόμενη χρήση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3697/2008. Ο παρών επανέλεγχος διενεργήθηκε διότι περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης νέα συμπληρωματικά στοιχεία της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 μετά το πέρας του αρχικού ελέγχου.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται, αντίστοιχα, επί: α) της από 05-11-2012 σχετικής Έκθεσης Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) της από 05-11-2012 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και γ) της από 05-11-2012 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Ειδικού Τριπλάσιου Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, και κοινοποιήθηκαν (με επίδοση) στην προσφεύγουσα εταιρεία την 12-11-2012.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε την 09-01-2013 ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης τη με αριθμό κατάθεσης/2013 δικαστική προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Τρίπολης (Τμήμα Α' Μονομελές - Μεταβατική Έδρα Σπάρτης) εξέδωσε επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής την από 30-04-2019 και με αριθμό/2019 προδικαστική απόφαση, σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί νόμιμα η προταθείσα με το δικόγραφο της προσφυγής διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης, η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στη Δ.Ο.Υ. Σπάρτης την 03-06-2019, η εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε (με επίδοση) στην προσφεύγουσα εταιρεία την 06-06-2019 τη με αριθμό πρωτοκόλλου/06-06-2019 πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία εκλήθη να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, ήτοι εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης, προκειμένου να προβεί σε αποδοχή ή μη των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2004 έως 31-12-2004.

Επί της ανωτέρω πρόσκλησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης προσήλθε στα γραφεία της εν λόγω Δ.Ο.Υ. ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας, κ., Α.Φ.Μ., ο

οποίος δήλωσε για λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας ότι δεν αποδέχεται τις προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι: α) τη με αριθμό/05-11-2012 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, β) τη με αριθμό/05-11-2012 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) τη με αριθμό/05-11-2012 απόφαση επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2004 έως 31-12-2004, και προς τούτο συντάχθηκε το από 06-06-2019 Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, το οποίο υπεγράφη από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. και το νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας. Εν συνεχεία, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/10-06-2019 έγγραφό της, η Δ.Ο.Υ. Σπάρτης διαβίβασε αντίγραφο του φυσικού φακέλου της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες (αρ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ/26-06-2019).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«10. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, καθώς σε εκτέλεση της με αριθμό/2019 προδικαστικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης (Τμήμα Α' Μονομελές - Μεταβατική Έδρα Σπάρτης), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σπάρτης κοινοποίησε (με επίδοση) στην προσφεύγουσα εταιρεία την 06-06-2019 τη με αριθμό πρωτοκόλλου/06-06-2019 πρόσκληση του άρθρου 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, με την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία εκλήθη να προσέλθει στα γραφεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, ήτοι εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πρόσκλησης, προκειμένου να προβεί σε αποδοχή ή μη των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2004 έως 31-12-2004.

Επειδή, επί της ανωτέρω πρόσκλησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης προσήλθε στα γραφεία της εν λόγω Δ.Ο.Υ. ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας, κ., Α.Φ.Μ., ο οποίος δήλωσε για λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας ότι δεν αποδέχεται τις προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι: α) τη με αριθμό/05-11-2012 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, β) τη με αριθμό/05-11-2012 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) τη με αριθμό/05-11-2012 απόφαση επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2004 έως 31-12-2004, και προς τούτο συντάχθηκε το από 06-06-2019 Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, το

οποίο υπεγράφη από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. και το νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, κατά συνέπεια, δεν επήλθε η διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των ανωτέρω πράξεων της φορολογικής αρχής και το υπό κρίση αίτημα απορρίπτεται.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ως άνω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή, κατά τα λοιπά, ισχύουν τα λεπτομερώς αναφερόμενα α) στην από 05-11-2012 σχετική Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, β) στην από 05-11-2012 σχετική Έκθεση Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και γ) στην από 05-11-2012 σχετική Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Τριπλάσιου Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επί των οποίων εδράζονται, αντίστοιχα, α) η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, β) η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2004 έως 31-12-2004, και, ως εκ τούτου, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του από 09-01-2013 αιτήματος για διοικητική επίλυση της διαφοράς της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία και Α.Φ.Μ., που διατυπώθηκε με τη με αριθμό κατάθεσης/2013 δικαστική της προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρίπολης, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του ανωτέρω αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τη με αριθμό/2019 προδικαστική απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ