



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27- 12-2019

Αριθμός Αποφ.: 19

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Επί της ασκηθείσαςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή (η οποία υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας), της ομόρρυθμης εταιρίας «.....» με **Α.Φ.Μ.** και του με αρ. πρωτ. **ΕΙ 2019 ΕΜΠ-.../12/2019** της Υπηρεσίας μας συμπληρωματικού υπομνήματός της κατά: α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2016 , β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 01/01/2017-30/09/2019 γ) της υπ' αριθ.- πράξης επιβολής προστίμου, του αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017, και δ) της υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ και μας διαβιβάστηκε αρμοδίως

με το με αρ. πρωτ.//6-2-2019 (ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ.) διαβιβαστικό έγγραφο από τη Δ.Ο.Υ.ΠΡΕΒΕΖΑΣ με την εν λόγω ενδικοφανή και κατόπιν της με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠ ΕΠ ΝΥ ΕΞ 2019 ΕΜΠ –πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων, της Υπηρεσίας μας, με το με αρ. πρωτ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ-.../12/2019** συμπληρωματικό υπόμνημά της, προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και συγκεκριμένα:

1. Ένα πράσινο φάκελο ο οποίος περιλαμβάνει τα Φορολογικά Στοιχεία του φορολογικού έτους 2016, αριθμημένα από Ν° 1 έως
2. Ένα μπλε φάκελο με αυτιά που περιλαμβάνει τα Φορολογικά Στοιχεία του φορολογικού έτους 2016, αριθμημένα από Ν° 1 έως
3. Ένα CD ΜΕ ΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ που περιλαμβάνει :
 - Γενικό Ημερολόγιο του φορολογικού έτους 2016
 - Γενικό Καθολικό του φορολογικού έτους 2016
 - Ισοζύγιο Γενικού _ αναλυτικών Καθολικών του φορολογικού έτους 2016
 - Ισοζύγιο γενικού καθολικού του φορολογικού έτους 2016
 - Γενικό Ημερολόγιο του φορολογικού έτους 2017
 - Γενικό Καθολικό του φορολογικού έτους 2017
 - Ισοζύγιο Γενικού _ αναλυτικών Καθολικών του φορολογικού έτους 2017
 - Ισοζύγιο γενικού καθολικού του φορολογικού έτους 2017
4. Αντίγραφο καταθετικού λογαριασμού της Εθνικής τράπεζας της Ελλάδος, Τρία (3) φύλλα σελ.9-10, 13-14,15-16 και αφορά κινήσεις έτους 2016-2017 στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και πληρωμές προς την επιχείρηση
5. Φωτοτυπίες παραστατικών που αφορούν τις συναλλαγές του με την επιχείρηση, **BG σελ**
 - Δελτίο αποστολής Νο 1071/28-10-2016 εκδόσεως
 - Τιμολόγιο Νο 1428/29-10-2019 εκδόσεως
 - CMR της 28/10/2016
 - Δελτίο αποστολής Νο 1572/16-03-2017 εκδόσεως
 - Τιμολόγιο Νο 1431/10-03-2019 εκδόσεως
 - Δελτίο αποστολής Νο 1575/12-09-2017 εκδόσεως
 - Τιμολόγιο Νο 1433/12-09-2019 εκδόσεως
 - Συμφωνητικό –Πλαίσιο Για αγοροπωλησία ελαιολάδου 01/09/2016 σελ.1 - 4.
 - Βεβαίωση VIES της βουλγαρικής αρχής.

•

Επειδή, το σύνολο των ανωτέρων στοιχείων, δεν το είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ, προκειμένου να το λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΠΡΕΒΕΖΑΣ, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας τριάντα (30) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ