



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 26-02-2021

Αριθμός Απόφασης 721

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 02-11-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που έχει την έδρα το, , όπως νόμιμα εκπροσωπείται από την σύνδικο πτώχευσης Δικηγόρο Αθηνών κα. με Α.Φ.Μ. κατά: της υπ' αριθμ./24-09-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και τις από 24-09-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της

απόφασης.

Επί της από 02-11-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε η υπέβαλε η αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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./24-09-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 9,95€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 4,97€, ήτοι σύνολο φόρου προς καταβολή 14,92€. Επίσης διαγράφηκε ποσά υπόλοιπο φόρου για επιστροφή 60.583,34 € που προέκυπτε από την υποβληθείσα δήλωση της προσφεύγουσας.

Με αφορμή την με αρ. πρωτ./14-10-2019 αίτηση επιστροφής της προσφεύγουσας του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2018 ποσού 60.583,34€, εκδόθηκε η υπ αριθ./13-02-2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, *συνετάγει η από 24-09-2020 οικεία έκθεση έλεγχου φορολογίας Φ.Π.Α. και εκδόθηκε η προσαλλόμενη πράξη φορολογικού έτους 2018, η οποία επιδόθηκε στην στις 01-10-20 στην προσφεύγουσα σύνδικο.*

Με την αρ. πρωτ./02-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ότι δεν της κοινοποιήθηκε προηγουμένως κλήση προς ακρόαση ώστε να υποβάλλει τις απόψεις της.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση

έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΔΕΛ Α 1069048/ 2-5-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"» του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων:

«Άρθρο 28

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.

Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης διαπιστώθηκαν τα εξής :

Βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση εξέδωσε το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων και τον με αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. και τα κοινοποίησε με συστημένη επιστολή βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 στην σύνδικο πτώχευσης και στην δηλωμένη ως έδρα της ελεγχόμενης και πιο συγκεκριμένα στις 17/8/2020 με το με αριθμό πρωτ. διαβιβαστικό της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ) εστάλη με συστημένη επιστολή με α/α κατάστασης και αριθμό

συστημένου RE GR το σημείωμα διαπιστώσεων και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. στην διορισμένη σύνδικο πτώχευσης κα στην δηλωμένη στο μητρώο της υπηρεσίας δ/ση επαγγελματικής δραστηριότητας επί της με Η συγκεκριμένη επιστολή επεστράφη πίσω σαν αζήτητη.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η φορολογική διοίκηση τήρησε την προβλεπόμενη από τις κείμενες διατάξεις διαδικασία συμπεριλαμβανομένων και των διατάξεων του Συντάγματος περί κλήσης σε ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 28 του ν. 4174/2013 και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. /02-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, όπως νόμιμα εκπροσωπείται από την σύνδικο πτώχευσης Δικηγόρο Αθηνών κα. με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των παρακάτω πράξεων

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ως προς την φορολογία Φ.Π.Α.(αριθ. πραξ. /24-09-2020)

ΧΡΗΣΗ	2018
Διαφορά φόρου	9,95
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	4,97
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14,92
Πιστωτικό Υπόλοιπο για επιστροφή	0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Η Αναπληρώτρια Προϊστ. της Υποδ/σης
Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.