



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα

02 / 07 / 2021

Αριθμός Πράξης

34

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την από 10/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», που εδρεύει στο Ηράκλειο Κρήτης, οδός, τ.κ 712 02 και ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ηρακλείου Κρήτης:

- ✓ των υπ' αριθ./30-12-2020 και/30-12-2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** χρήσης **2013** και φορολ. έτους **2014** αντίστοιχα,
- ✓ των υπ' αριθ./30-12-2020 και/30-12-2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** χρήσης **2013** και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα,
- ✓ των υπ' αριθ./30-12-2020 και/30-12-2020 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 χρήσης **2013** και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα (λόγω έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων),
- ✓ των υπ' αριθ./30-12-2020 και/30-12-2020 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν. 4472/2017 χρήσης **2013** και φορολογικού έτους **2014** (λόγω έκπτωσης ΦΠΑ ως λήπτης εικονικών), και
- ✓ της υπ' αριθ./05-01-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2020.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊστάμενου του της ΔΟΥ Ηρακλείου Κρήτης, καθώς και τις από 30/12/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) φορολογίας Εισοδήματος,

2) ΦΠΑ και 3) Προστίμου αρθ. 7 ν. 4337/2015 και 4) Προστίμου αρθ. 79 ν. 4472/2017 καθώς και της από **04/12/2020** έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** (**Σχετ. 1 – 70**), και με τα υπ' αριθμ. **ΔΕΔ...../29-06-2021 (ΥΠ-I)** και **ΔΕΔ...../30-06-2021 (ΥΠ-II)**, **υπομνήματα**, που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκομίζει και επικαλείται **επιπλέον νέα στοιχεία** (**Σχετ. ΥΠ-I 1-8 και Σχετ. ΥΠ-II 1-7**), τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

1. Το από **10/08/2013** Ιδιωτικό συμφωνητικό υπεκμίσθωσης μεταξύ των εταιρειών (εκμισθώτρια) και (υπεκμισθώτρια), το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ Β' Ηρακλείου με αριθ. πρωτ./**30-08-2013** (**Σχετ. 18**),
2. Φάκελος τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών 2013 και 2014 της (**Σχετ. 4, 4Α**),
3. Μητρώο παγίων χρήσεων 2013 και 2014 τηςκαι τρία (3) τιμολόγια αγοράς παγίων (**Σχετ. 6, 6Α**),
4. Αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών των χρήσεων **2013** και **2014** που αφορούν την (**Σχετ. 31, 31Α**) και σε επεξεργάσιμη (αρχεία xls) μορφή (**Σχετ. ΥΠ-II No 1, 2**),
5. Πίνακες πληρωμών των χρήσεων 2013 και 2014 τηςπρος τηνκαθώς και παραστατικά πληρωμών (**Σχετ. 32, 32Α**),
6. Απόσπασμα του υπ' αριθμ.λογαριασμού της Παγκρήτιας τράπεζας με δικαιούχο την (**Σχετ. 33**), καθώς και απόσπασμα του υπ' αριθμ.λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς (**Σχετ. 34**),
7. Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της προσφεύγουσας (**Σχετ. 38-40**), Ισοζύγιο έτους 2020 (**Σχετ. 41**), βιβλίο παγίων (**Σχετ. 43**), τραπεζικά έγγραφα (**Σχετ. 42 – 44**), οφειλές ΕΦΚΑ (**Σχετ. 45Α, 45Β**), Πίνακας Προσωπικού Ε4 (**Σχετ. 52**),
8. Κατάσταση συμφωνητικών Δ' τριμήνου του 2010 της (**Σχετ. 17**),
9. Άδεια οδήγησης και άδεια χειριστή μηχανημάτων έργων του (**Σχετ. 5Α, 5Β**),
10. Μισθοδοτικές Καταστάσεις έτους 2013 της (**Σχετ. 7, 8, 9**) και 2014 (**Σχετ. 12**),
11. Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις Οικοδομικών έργων 2013 και 2014 (**Σχετ. 10, 13**),
12. Αποδείξεις πληρωμής Μισθοδοσίας 2013 (**Σχετ. 11**) και 2014 (**Σχετ. 14**),
13. Μεταφορά καυσίμων στα έργα (**Σχετ. 15**),
14. Το από 12/03/2012 Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ τηςκαι τουγια την εκτέλεση εργασιών στο (**Σχετ. 16Α**),

[illegible]

- Το από **24/05/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**12-06-2013** και αφορά το έργο “.....” (**ΣΧΕΤ. 19B**),
- Το από **05/04/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**23-05-2013** και αφορά το έργο “.....” (**ΣΧΕΤ. 20B**),
- Το από **24/05/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**12-06-2013** και αφορά το έργο “.....” (**ΣΧΕΤ. 20B’**),
- Το από **24/05/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**12-06-2013** και αφορά το έργο “.....” (**ΣΧΕΤ. 21B**),
- Το από **15/11/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**31-12-2013** και αφορά το έργο “.....” (**ΣΧΕΤ. 22B**),

- Το από **01/10/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**31-12-2013** και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 23Α**),
- Το από **02/04/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**23-05-2013** και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 24Β**),
- Το από **15/11/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**31-12-2013** και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 25Β**),
- Το από **24/05/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**12-06-2013** και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 26Β**),
- Το από **10/07/2014** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 27Β**),
- Το από **30/06/2014** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**08-01-2015** και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 28Α**),
- Το από **14/07/2014** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**08-01-2015** και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 29Β**),
- Το από **11/07/2014** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**08-01-2015** και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 30Δ**),

17. Τα ιδιωτικά εργολαβικά συμφωνητικά με τα οποία ανατέθηκαν από τον κύριο του έργου ή τον ανάδοχο στην εταιρεία, τα κατωτέρω έργα, καθώς και λοιπά έγγραφα:

- Το από **16/08/2012** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**04-12-2012** και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 19, 19Α, 19Γ, 19Δ**),
- Το από **01/03/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**05-06-2013** και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 20Α, 20Γ, 19Δ, 20Ε**),
- Το από **17/03/2011** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, με αριθ. πρωτ./2011 του Δήμου Ηρακλείου και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 21Α, 21Γ, 21Δ**),
- Το από **11/11/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**02-12-2013** και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 22Α, 22Γ, 22Δ, 22Ε, 22ΣΤ, 22Ζ**),
- Το από **11/11/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**02-12-2013** και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 23Β, 23Γ**),
- Το από **01/08/2012** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**02-08-2012** και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 24Β, 24Δ, 24Ε, 24ΣΤ**),
- Το από **11/11/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**02-12-2013** και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 25Α, 25Γ, 25Δ, 25Ε**),
- Το από **04/05/2012** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, που συνήφθη με το Δήμο Αρχανων- Αστερουσιων και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 26Α, 26Γ, 26Δ**),
- Το από **18/11/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**18-11-2013** και αφορά το έργο και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 27Α, 27Γ, 27Δ**),
- Το από **15/05/2014** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, με αριθ. πρωτ./2014 της Περιφέρειας Κρήτης και αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 28, 28Β, 28Γ**),
- Το από **19/12/2013** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, το οποίο κατατέθηκε στη ΔΟΥ με αριθ. πρωτ./**07-01-2014** και αφορά το έργο “.....” (**Σχετ. 29Α**),
- Το από **16/04/2014** ιδιωτικό εργολαβικό συμφωνητικό, που αφορά το έργο “.....” και λοιπά έγγραφα (**Σχετ. 30Α, 30Β-Γ, 30Ε, 30ΣΤ**),

18. Αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων που έλαβε ηαπό την επιχείρησηκαι συγκεκριμένα τριάντα εννέα (39) ΤΠΥ έτους 2013, δώδεκα (14) ΤΠΥ έτους 2014 (**Σχετ. ΥΠ-Ι Νο 5,6**) και δύο (2) ΤΔΑ έτους 2014 (**Σχετ. ΥΠ-Ι Νο 7,8**),

19. Αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ηπρος την επιχείρηση και συγκεκριμένα σαράντα ένα (41) ΤΠΥ έτους 2013 και δεκατέσσερα (14) ΤΠΥ έτους 2014 (**Σχετ. ΥΠ-ΙΙ Νο 5, 5Α, 6**) καθώς και τέσσερα (4) ΤΔΑ έτους 2014 (**Σχετ. ΥΠ-Ι Νο 5**),
20. Αναλυτικά καθολικά της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2013 και 2014 (**Σχετ. ΥΠ-ΙΙ 3,4**) και Τιμολόγια αγοράς παγίων από την (**Σχετ. ΥΠ-ΙΙ 8**)
21. Υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου τηςμε την οποία δηλώνει ότι τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή και υπομνήματα λογιστικά αρχεία, αποτελούν ακριβή αντίγραφα από τα βιβλία της εταιρείας (**Σχετ. ΥΠ-ΙΙ Νο 7**).

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, καθώς και από τις αιτιολογημένες Απόψεις της φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, και ως εκ τούτου αποτελούν **νέα στοιχεία**,

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη των από **30/12/2020** μερικού ελέγχου: 1) φορολογίας Εισοδήματος, 2) ΦΠΑ και 3) Προστίμου αρθ. 7 ν. 4337/2015 και 4) Προστίμου άρθ. 79 ν. 4472/2017,

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΔΟΥ Ηρακλείου Κρήτης), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα **εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών** και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα σε ηλεκτρονική μορφή:

- ✓ Η ενδικοφανής προσφυγή μετά των συνημμένων αυτής (Σχετ. 1 – 70),
- ✓ Το πρώτο υπόμνημα (ΥΠ-Ι) μετά των συνημμένων αυτού (Σχετ. 1 – 8)
- ✓ Το δεύτερο υπόμνημα (ΥΠ-Ι) μετά των συνημμένων αυτού (Σχετ. 1 – 8)
- ✓ Η ενδικοφανής προσφυγή και τα υποβληθέντα στην υπηρεσία μας υπομνήματα της εταιρείας

.....

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ