



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 01 /09/2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Πράξης: 44

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκυκλίου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 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 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **07/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμίακαι τον διακριτικό τίτλο με ΑΦΜ, με έδρα στα **ΣΠΑΤΑ ΑΤΤΙΚΗΣ** (περιοχή), κατά των υπ' αριθμόν:

-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-30/06/2019 του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2019-30/04/2020 του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. (υπ' αριθμόν/25-05-2020) για τις κρινόμενες περιόδους 01/01/2019-30/06/2019 και 01/07/2019-30/04/2020, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε σχετική εντολή ελέγχου (υπ' αριθμόν/29-06-2020).

Επειδή ο έλεγχος, σε εκτέλεση της ανωτέρω εντολής ελέγχου, μέσω του υπ' αριθμόν/27-07-2020 αιτήματος του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, ζήτησε από την προσφεύγουσα να θέσει στη διάθεσή του για τις ανωτέρω περιόδους:

- τα τηρούμενα βιβλία σε έντυπη και ηλεκτρονική επεξεργάσιμη μορφή και τα εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία,
- παραστατικά μεταφοράς (φορτωτικές, δελτία αποστολής κλπ),
- παραστατικά εξόφλησης (αποδείξεις είσπραξης-πληρωμής, τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης, επιταγές).

Επειδή η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μόλις κατά το στάδιο της κοινοποίησης σε αυτήν του υπ' αριθμόν/25-11-2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και προσκόμισε στον έλεγχο σε ηλεκτρονική μη επεξεργάσιμη μορφή (pdf):

- Αναλυτικά Ημερολόγια μόνο της φορολογικής περιόδου 01/07/2019-30/04/2020,
- Ισοζύγια Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών μόνο της φορολογικής περιόδου

01/07/2019-30/04/2020.

Επειδή συνεπεία των ανωτέρω, δεν κατέστη δυνατό στον έλεγχο να ελέγξει ποια ακαθάριστα έσοδα είναι απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α. (με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών) και για ποιες εισροές στοιχειοθετείται δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος φόρου και ως εκ τούτου, ο έλεγχος αφενός έκρινε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων ως φορολογητέες εκροές και αφετέρου δεν αναγνώρισε δικαίωμα έκπτωσης σε καμία από τις εισροές.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω κρίση του ελέγχου είναι εντελώς αντίθετη με την αρχή της επιείκειας και της αναλογικότητας, δεδομένου ότι το 99% των εσόδων της προέρχεται από υπηρεσίες εκπαίδευσης (δραστηριότητα απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α.), ενώ προσκομίζει:

- Αναλυτικά ημερολόγια για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2019-30/06/2019 και 01/07/2019-30/04/2020 σε ηλεκτρονική επεξεργάσιμη μορφή (excel),
- Ισοζύγια Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2019-30/06/2019 και 01/07/2019-30/04/2020 σε ηλεκτρονική επεξεργάσιμη μορφή (excel),
- ενδεικτικό δείγμα λογιστικών εγγραφών εσόδων που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α..

Επειδή η προσφεύγουσα αναφέρει επίσης ότι παραιτείται του σχετικού αιτήματός της για επιστροφή Φ.Π.Α..

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, 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 τα σχετικά της πορίσματα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός των καταλογιζόμενων ποσών εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καθώς και της παρ. 3 άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Συνημμένα:

- Η από 07/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανής προσφυγή, με τα συνημμένα αυτής.
- USB stick με τα αρχεία σε ηλεκτρονική επεξεργάσιμη μορφή.

Ο Προϊστάμενος

Ακριβές Αντίγραφο

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ