



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/12/2021

Αριθμός απόφασης: 4530

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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 13/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με έδρα την, επί της οδού, Τ.Κ., κατά α) της από 10-06-2021 έκθεσης ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 – 2020 και β) της από 10-06-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015-2020.

5. Την από 10-06-2021 έκθεση ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 – 2020 και την από 10-06-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. των οποίων ζητείται η ακύρωση τους.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της με αριθμό/2021 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας με την οποία ζητούσε την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 59.266,60 ευρώ για το διάστημα από 12-01-2015 έως 30-11-2020, διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να εξακριβωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.2859/2000.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές ΦΠΑ από τις οποίες δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Κατόπιν αυτών των διαπιστώσεων ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ εξέδωσε τις με αριθμό,,,, και/2021 οριστικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ για τα έτη 2015- 2020 με τις οποίες προσδιορίστηκαν βάση ελέγχου οι φορολογητέες εισροές καθώς και ο φόρος εισροών για έκπτωση και επιστροφή. Επίσης εξέδωσε τις με αριθμό,,, και/2021 πράξεις επιβολής προστίμων άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του ν.4174/2013 για τα έτη 2016 – 2020 αντίστοιχα με τις οποίες επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμα ποσού 800,00 ευρώ, 1.200,00 ευρώ, 1.200,00 ευρώ, 100,00 ευρώ και 200,00 ευρώ αντίστοιχα.

Οι εν λόγω πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία την 17-06-2021 μαζί με την από 10-06-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015 - 2020 και την από 10-06-2021 έκθεση ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 – 2020.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 10-06-2021 έκθεσης ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 – 2020 και της από 10-06-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015 – 2020, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι στην έκθεση ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 αναφέρεται ότι κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 καταχωρήθηκε στα βιβλία της ελεγχόμενης εταιρείας με ημερομηνία εγγραφής 28/09/2017, το παραστατικό ΤΔΑ με αιτιολογία εγγραφής και είδος δαπάνης ΑΓΟΡΕΣ ΥΛΙΚΩΝ, Καθαρής Αξίας 18.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.320 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 22.320 ευρώ χωρίς να επιδειχτεί στον έλεγχο το προσήκων παραστατικό και επίσης ότι η ελεγχόμενη εταιρεία δεν το κατέχει, το οποίο δεν ισχύει καθώς το συγκεκριμένο παραστατικό και επιδείχτηκε και κατατέθηκε στον έλεγχο και τα παραστατικά τραπεζικών πληρωμών και η Α ύλη έχουν παραδοθεί σύμφωνα με τα

συνημμένα ειδικά στοιχεία μη τιμολογημένων αγαθών και έχουν δηλωθεί στην ΜΥΦ 2017 αμφίδρομα από πελάτες και προμηθευτές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] 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 την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

..... δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,».

Επειδή, η εκτελεστότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: «α... β...γ... στ) προπαρασκευαστικές πράξεις, που προηγούνται από την έκδοση μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετικές με την έκδοσή της...» (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2ος, σελ. 109).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η από 10-06-2021 έκθεση ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 – 2020 και η από 10-06-2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015 – 2020, της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά έχουν ενημερωτικό χαρακτήρα, κατά συνέπεια δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που ασκήθηκε κατά μη εκτελεστών τίτλων - πράξεων των φορολογικών αρχών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./13-07-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.