



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ που εδρεύει στα, οδός αρ..... Τ.Κ. κατά α) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015
β) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015,γ) της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις υπ. αρ./2021 εκθέσεις μερικού έλεγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και Προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής εταιρείας 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:

α) Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, δεν προέκυψε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος, καθώς η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση Φ.Ε. του ν.4512/2018.

β) Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, δεν προέκυψε διαφορά Φ.Π.Α., καθώς η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση Φ.Π.Α. του ν.4512/2018.

β) Με την υπ' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, για την παράβαση της μη έκδοσης Α.Λ.Π. αξίας μικρότερης των 5.000 ευρώ εκάστη και συνολικής αξίας 183.011,34 ευρώ (καθαρή αξία 153.621,14 ευρώ και ΦΠΑ 29.390,20 ευρώ), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ, ήτοι συνολικό ποσό προστίμου ύψους 30.000,00 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και σε συνέχεια της υπ. αρ./2020 εντολής έλεγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της φορολογικής περιόδου 01/03/2013 - 31/12/2015 με διάρκεια έλεγχου 31/12/2020, εκδόθηκε η υπ. αριθ./2021 αρχική εντολή έλεγχου για μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015 με διάρκεια ελέγχου έως 31/12/2021. Περαιτέρω, στις 03/03/2021, η ως άνω αρχική εντολή έλεγχου (...../2021) τροποποιήθηκε με την με αρ./2021 εντολή έλεγχου με την συμπλήρωση για έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της ίδιας φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015 και με την ίδια διάρκεια έλεγχου, ήτοι μέχρι 31.12.2021.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ή άλλου νόμιμου παραστατικού και η απόκρυψη φορολογητέας ύλης συνολικής καθαρής αξίας ύψους 153.621,14 ευρώ και αναλογούντος ΦΠΑ ύψους 29.390,20 ευρώ, ήτοι συνολική αξία συναλλαγών ύψους 183.011,34 ευρώ η οποία δεν δηλώθηκε στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία την παραπάνω εντολή έλεγχου και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018.

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ (ν.4512/2018) και συμπεριέλαβε για την χρήση 2015 την παραπάνω αποκρυβείσα υλη και από τον έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ συνεπεία των δηλώσεων του ν.4512/2018.

Στην συνέχεια, ο έλεγχος με την υπ. αρ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) επέβαλε, για την παραπάνω παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ή άλλου νόμιμου παραστατικού συνολική αξία συναλλαγών ύψους 183.011,34 ευρώ, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Ο έλεγχος δυνάμει της υπ. αρ./2021 εντολής έλεγχου πρέπει να κριθεί ανίσχυρος ως αντικείμενος στο άρθρο 25 του ΚΦΔ σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις αποφάσεις ΣΤΕ 675/2017 και 1738/2017, καθώς παρατείνουν όχι μεν τον χρόνο παραγραφής φορολογικών αξιώσεων αλλά παράτυπα την διάρκεια του φορολογικού έλεγχου χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου και χωρίς ειδικότερη αιτιολογία ή την εμφάνιση νέων στοιχείων.

Επειδή, με την υπ. αρ./2020 εντολή έλεγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της φορολογικής περιόδου 01/03/2013 - 31/12/2015 με διάρκεια έλεγχου 31/12/2020, ελέγχτηκε και διεκπεραιώθηκε αποκλειστικά η υπερδωδεκάμηνη χρήση 01/03/2013 - 31/12/2014 λόγω παραγραφής, εξαιτίας επεξεργασίας από τον έλεγχο μεγάλου όγκου ηλεκτρονικών δεδομένων της βάσης δεδομένων του προγράμματος παραγγελιοληψίας «.....» της κατασκευάστριας εταιρείας της προσφεύγουσας και δεν ελέγχτηκε η χρήση 01.01.2015 - 31.12.2015.

Επειδή, περαιτέρω για την χρήση 01.01.2015 - 31.12.2015, διενεργήθηκε έλεγχος με την υπ. αρ./2021 εντολή έλεγχου για μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ 01.01.2015 - 31.12.2015 με διάρκεια έλεγχου έως 31/12/2021, η οποία στις 03/03/2021, τροποποιήθηκε με την με αρ./2021 εντολή έλεγχου με την συμπλήρωση για έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της ίδιας φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015 και με την ίδια διάρκεια έλεγχου, ήτοι μέχρι 31.12.2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01.01.2015 - 31.12.2015 υπέβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4512/2018 και δήλωσε την αποκρυβείσα υλη που προσδιόρισε ο έλεγχος, συνεπώς η προσφεύγουσα αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του έλεγχου ο οποίος διενεργήθηκε με βάση την παραπάνω εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χανίων και ως εκ τούτου και την εγκυρότητα της ως άνω υπ. αρ./2021 εντολής έλεγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι με την υπ. αρ./2021 εντολή έλεγχου, παρατάθηκε παράτυπα η διάρκεια του φορολογικού έλεγχου χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου και χωρίς ειδικότερη αιτιολογία ή την εμφάνιση νέων στοιχείων, ενώ η προσφεύγουσα αποδέχεται ότι δεν παρατάθηκε ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην με αρ. πρωτ./2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, (σελ. 6) η προσφεύγουσα καθόλη την διάρκεια του έλεγχου συνεργάστηκε με τον έλεγχο και με αίτημα της ζήτησε παράταση του φορολογικού έλεγχου και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αποδέχτηκε το αίτημα της.

Επειδή, στην αρχική εντολή έλεγχου (...../2021) της χρήσης 01.01.2015 - 31.12.2015 καθώς και στην υπ. αρ./2021 εντολή έλεγχου που τροποποίησε την αρχική, αναγράφεται διάρκεια έλεγχου έως 31.12.2021 και οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις εκδόθηκαν μέχρι την 31.12.2021, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο

έλεγχος δυνάμει της υπ. αρ./2021 εντολής έλεγχου πρέπει να κριθεί ανίσχυρος ως αντικείμενος στο άρθρο 25 του ΚΦΔ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι προβλεπόμενες από το άρθρο 25 παρ.3 του ν. 4174/2013, άρθρο 28 παρ.2 του ν. 4174/2013 και την εγκύκλιο με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 προθεσμίες των ενεργειών του φορολογικού ελέγχου δεν είναι αποκλειστικές, υπό την έννοια ότι η υπέρβασή τους καθιστά την οικεία αρχή αναρμόδια κατά χρόνο να προβεί στην έκδοση οριστικών πράξεων, αλλά ενδεικτικές, αποσκοπούσες στην επιτάχυνση των διοικητικών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 & 6 του ν. 2690/1999 σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 και 11 του ν.158/1999, και δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας των εκδιδόμενων διοικητικών πράξεων σε περίπτωση υπέρβασης των εν λόγω προθεσμιών.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε δηλώσεις Εισοδήματος και ΦΠΑ ν.4512/2018 για χρήση 2015 αποδεχόμενη τα αποτελέσματα ελέγχου και ενσωματώνοντας τις διαφορές ελέγχου και ο έλεγχος για χρήση 2015 κατέληξε σε ειλικρινείς εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ. Οι προσβαλλόμενες πράξεις/21 Εισοδήματος και/21 ΦΠΑ χρήση 2015, είναι χωρίς διαφορές και δεν δύνανται να ακυρωθούν οι σχετικές πράξεις καθότι είναι καταρχάς μηδενικές (μηδέν διαφορές ελέγχου και δήλωσης νόμου 4512/2018). Η προσφεύγουσα αποπλήρωσε κύριο φόρο εισοδήματος που βεβαιώθηκε εις ολόκληρον και ΦΠΑ που βεβαιώθηκε εις ολόκληρον, και εξόφλησε το 60% των πρόστιμων που της επιβλήθηκαν λόγω ανακριβών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ. Η επιστροφή των άνω ποσών κύριων φορών και πρόστιμων που επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα στα πλαίσια υποβολής δηλώσεων ν.4512/2018 δεν δύνανται να επιστραφούν ως αχρεωστήτως καταβληθέντα σύμφωνα με την ερμηνευτική ΠΟΛ 1119/2018, σελίδα 3 περίπτωση δ)

Επειδή, ο έλεγχος στις 04/11/2021 εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου και προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015 τις οποίες κοινοποίησε στις 19-11-2021 στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, ήτοι πριν την 31.12.2021 ημερομηνία κατά την οποία συμπληρώθηκε η πενταετής προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση φύλλου έλεγχου της φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ που εδρεύει στα , οδός αρ..... Τ.Κ. και την επικύρωση α) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015 β) της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015, γ) της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Φορολογικό Έτος 01.01.2015 - 31.12.2015

Φόρος Εισοδήματος	Συν. Ποσόν	0,00 ευρώ
Φ.Π.Α.	Συν. Ποσόν	0,00 ευρώ
Πρόστιμο Άρθρο 54 ΚΦΔ	Συν. Ποσόν	30.000,00 ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.