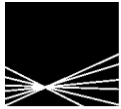




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 30/9/2019

Αριθμός πράξης: 13

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).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **11/6/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ...με **ΑΦΜ:...**, κατά της με αριθ. ...- **2/5/2019** πράξης επιβολής προστίμου Ν.4093/12 ΚΦΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο **1/1 - 31/12/2013** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από **11/6/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ...με **ΑΦΜ:...**, κατά της με αριθ. ...- **2/5/2019** πράξης επιβολής προστίμου Ν.4093/12 ΚΦΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο **1/1 - 31/12/2014** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Το με αρ. πρωτ. εμπ. ... - **13/9/2019** έγγραφο «Αίτημα παροχής πληροφοριών» της ΔΟΥ Έδεσσας (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΔΕΔ ΥΠ ΕΠ ΝΥ ...ΕΙ 2019 ΕΜΠ – 13/9/2019**)

Επειδή, η προσφεύγουσα με τις αρ. πρωτ. ...και ...- **11/6/2019** ενδικοφανείς προσφυγές, που κατέθεσε στη ΔΟΥ Έδεσσας και μας διαβιβάστηκαν αρμοδίως με τα με αρ. πρωτ. ...- **18/6/2019 (ΔΕΔ .../2019)** και ...- **18/6/2019 (ΔΕΔ .../2019)** έγγραφά της αντίστοιχα, επικαλείται και προσκομίζει μεταξύ άλλων, νέα στοιχεία (όπως ιδιωτικά συμφωνητικά με αριθμό θεώρησης της αρμόδιας ΔΟΥ, εκθέσεις επενδυτικού έργου **ΥΠΕ..../Ε** υπαγωγής στον Νόμο 3299/2004, φορτωτικές), τα οποία συνυπέβαλε με τις εν λόγω ενδικοφανείς προσφυγές.

Επειδή, η από **18/4/2019** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) συντάχθηκε από ΥΕΔΔΕ Αττικής αλλά οι σχετικές με αρ. ...και ...- **2/5/2019** πράξεις επιβολής προστίμων Ν.4093/12 ΚΦΑΣ εκδόθηκαν από τη ΔΟΥ Έδεσσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα επίμαχα τιμολόγια αγοράς (κτιριακός, μηχανολογικός εξοπλισμός κλπ) και παροχής υπηρεσιών (ηλεκτρολογική, υδραυλική εγκατάσταση κλπ) που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, αφορούν πραγματικό και υπαρκτό έργο (ίδρυση μονάδας παροχής υπηρεσιών εφοδιαστικής αλυσίδας για λογαριασμό τρίτων – ...), το οποίο κατασκευάστηκε μέσω επενδυτικού νόμου, ελέγχθηκε και πιστοποιήθηκε από τις αρμόδιες επιτροπές του Υπουργείου Ανάπτυξης, ενώ παράλληλα από τον έλεγχο (ΥΕΔΔΕ Αττικής) που διενεργήθηκε στην έδρα της, έγινε ταυτοποίηση των εν λόγω υλικών και εργασιών και δε διαπιστώθηκαν διαφορές, οι εξοφλήσεις των εν λόγω τιμολογίων έγιναν ως επί το πλείστον με επιταγές αλλά και μετρητά, που εισέπραξε κανονικά η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι τα δύο επίμαχα τιμολόγια αγοράς υλικών (strets film) που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της στη χρήση 2014, είναι πραγματικά, μεταφέρθηκαν και παραδόθηκαν στην έδρα της, εξοφλήθηκαν με επιταγή και μετρητά και αφορούσαν είδη τα οποία μεταπωλήθηκαν από την προσφεύγουσα.

Επειδή, κατόπιν εξέτασης των στοιχείων των φακέλων των υπό κρίση υποθέσεων (πρωτίστως της από **18/4/2019** έκθεσης ελέγχου), τα ανωτέρω στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή της η ΥΕΔΔΕ Αττικής, προκειμένου να τα λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για τις εν λόγω υποθέσεις.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με τις υπό εξέταση υποθέσεις. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία.

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ... - **13/9/2019** (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΔΕΔ ΥΠ ΕΠ ΝΥ ...ΕΙ 2019 ΕΜΠ – 13/9/2019**) έγγραφό της, η ΔΟΥ Έδεσσας μας ενημέρωσε ότι αρμόδια για την

εξέταση των νέων στοιχείων είναι η ΥΕΔΔΕ Αττικής, καθώς αυτή διενήργησε τον έλεγχο.

Αναπέμπουμε

τις υποθέσεις στην ΥΕΔΔΕ Αττικής, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές λόγους (πρωτίστως και ενδεικτικώς το πραγματικόν του έργου, τη μη ανακύκλωση των επιταγών – εξοφλήσεων των επίμαχων τιμολογίων κ.ο.κ.) και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Η με αρ. πρωτ. ...- **11/6/2019** ενδικοφανούς προσφυγής (σε φωτοαντίγραφο), με τα συνημμένα της έγγραφα με αρ. **12 – 36** όπως αυτά συνυποβλήθηκαν και αναφέρονται στις σελίδες της **39 – 44**.
2. Η με αρ. πρωτ. ...- **11/6/2019** ενδικοφανούς προσφυγής (σε φωτοαντίγραφο), με τα συνημμένα της έγγραφα με αρ. **12 - 49** όπως αυτά συνυποβλήθηκαν και αναφέρονται στις σελίδες της **39 – 54**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ