



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 20-05-2019

Αριθμός Απόφασης:1599

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./18-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείαςμε **Α.Φ.Μ.**, που εδρεύει στο, νομίμως εκπροσωπούμενη από την κατά της μη κοινοποίησης, εγκαίρως, της από 02-05-2018 έκθεσης ελέγχου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./24-01-2018 χειρόγραφης εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτή παραστατικά.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1

Επί της με αριθμό πρωτ./18-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της μη κοινοποίησης, εγκαίρως, της από 02-05-2018 έκθεσης ελέγχου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./24-01-2018 χειρόγραφης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και αιτείται την ακύρωση της και την αποδοχή της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσής της.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, υπέβαλλε την 19-12-2017 στην Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με την οποία επικαλέστηκε επιπλέον δαπάνες χρήσεις, ειδικότερα δε τόκους δανείου ύψους 5.773,75 ευρώ, τους οποίο προσέθεσε στον κωδικό 534 (διάφορα έξοδα) του εντύπου Ε3 της αντίστοιχης δήλωσης φόρου εισοδήματος, μειώνοντας ισόποσα τα τελικά αποτελέσματα χρήσης και αιτούμενη κατά συνέπεια την έκδοση αντίστοιχης πράξης διόρθωσης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου. Η Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας διαβίβασε την ανωτέρω δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λάρισας, προς έλεγχο με το υπ' αριθμ. πρωτ./17-01-2018 έγγραφό της. Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ' αριθμ./24-01-2018 χειρόγραφη εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, βάσει της οποίας απεστάλη η υπ' αριθμ. πρωτ./31-01-2018 πρόσκληση προσκόμισης επιπλέον στοιχείων, με την οποία η προσφεύγουσα κλήθηκε να προσκομίσει στην φορολογική αρχή εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών τα κάτωθι:

- Α) τα τηρούμενα φορολογικά βιβλία με τα έσοδα και έξοδα της χρήσης 2013
 - Β) όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά των αγορών και δαπανών και για κάθε καταχώρηση
 - Γ) πρωτότυπη βεβαίωση τράπεζας με ευδιάκριτα τα στοιχεία του καταστήματος το οποίο την εξέδωσε και την ιδιότητα του υπογράφοντος προσώπου.
 - Δ) συμβάσεις δανείου
 - Ε) αναλυτικό πίνακα υπολογισμού αποσβέσεων
- Στ) τη με αριθμό θεώρησης/02-02-2010 μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων- εξόδων με τις αναλυτικές καταχωρήσεις.

Η προσφεύγουσα, δεν ανταποκρίθηκε και ουδέποτε προσκόμισε όλα τα αιτούμενα δικαιολογητικά και ακολούθως ο έλεγχος συνέταξε την από 02-05-2018 έκθεση ελέγχου με συμπέρασμα ότι δεν είναι δυνατή η αποδοχή και εκκαθάριση της σχετικής τροποποιητικής δήλωσης. Η εν λόγω έκθεση ελέγχου απεστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας)**, ορίζεται ότι : «Με την επιφύλαξη του επόμενου άρθρου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να προβαίνουν, αυτεπαγγέλτως, στις ενέργειες που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις εντός των οριζόμενων, σχετικών, προθεσμιών. Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται σχετική προθεσμία, η ενέργεια συντελείται εντός ευλόγου χρόνου, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβεί το τρίμηνο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας)**, ορίζεται ότι : «1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.

Επειδή, η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της προσφεύγουσας εταιρείας, υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας στις 19-12-2017.

Επειδή, η παράλειψη άλλως η σιωπηρή απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας να απαντήσει στο ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας συντελέστηκε στις 19/03/2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 1 της Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1064/12-04-2017**, 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 (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) 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.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα**, την **18-01-2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της σιωπηρής άρνησης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για την ως άνω πράξη **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή , σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 6069/1996, όταν δεν προσδιορίζονται με το δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται η μη κοινοποίησης της από 02-05-2018 έκθεσης ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, η οποία δεν έχει εκτελεστικότητα. Επομένως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδέκτως υποβάλλεται** στην Υπηρεσία μας **ενδικοφανής προσφυγή κατά της μη κοινοποίησης** της από 02-05-2018 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας καθώς το γεγονός της μη κοινοποίησης δεν αφορά εκτελεστή διοικητική πράξη και δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, επιπροσθέτως σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/03-04-2007 (αρ. πρωτ. 1034439/1238/ΔΕ-Α') με θέμα παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004 περί περαίωσης φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο, περίπτωση 1α' «*Επιτηδευματίες υπαγόμενοι στις ανωτέρω διατάξεις του ν. 3296/2004, που επέλεξαν την περαίωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων αυτών, δηλώνοντας ορθά προβλεπόμενα ποσά τόσο στη φορολογία εισοδήματος όσο και στη φορολογία Φ.Π.Α. και ακολουθώντας όλη τη σχετική διαδικασία, επαναθεωρούν εκ των υστέρων την επιλογή τους και*

υποβάλλουν ανακλητικές- τροποποιητικές δηλώσεις, ζητώντας την επιστροφή των ποσών βάσει της περαίωσης. Στις περιπτώσεις αυτές η ήδη συντελεσθείσα περαίωση δεν ανακαλείται, καθόσον εξομοιώνεται με έκδοση φύλλου ελέγχου, επί του οποίου μάλιστα επιτεύχθηκε συμβιβασμός. Συνεπώς οι ανακλητικές- τροποποιητικές δηλώσεις δεν γίνονται αποδεκτές και δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα, τα δε επιπλέον βεβαιωθέντα ποσά δεν επιστρέφονται. Στις εν λόγω περιπτώσεις δεν μπορεί να γίνει επίκληση συγγνωστής πλάνης κατά την έννοια του άρθρου 61, παρ. 4 του ν. 2238/1994, καθόσον η περαίωση ήταν επιλογή του ίδιου του φορολογούμενου και δεν υφίστανται λόγοι πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου (σχετ. και οι διατ. των άρθρων 140-145 ΑΚ περί πλάνης).

Επειδή, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι στην αρχική δήλωση Ε3 του οικονομικού έτους 2014 έχουν συμπληρωθεί οι κωδικοί του πίνακα Ι (Ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη αυτοελέγχου με βάση του άρθρου 15 του ν. 3296/2004) και ο κωδικός 801 του πίνακα Δ (Φορολογική Αναμόρφωση Λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης») του εντύπου Ε5 πράγμα που σημαίνει ότι η προσφεύγουσα έχει επιλέξει να υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/2004 περί περαίωσης υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις **η τροποποιητική δήλωση για το εν λόγω έτος δεν γίνεται αποδεκτή.**

Επειδή, εν προκειμένω σύμφωνα με τα ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει απαράδεκτη, αόριστη, νόμω και ουσία αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ.πρωτ./18-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με **Α.Φ.Μ.**, ως **απαράδεκτη**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.