



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13.3.2024
Αριθμός απόφασης: 663

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20.11.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, ως ομόρρυθμοι εταίρου και εκκαθαριστή της εταιρείας '..... **ΟΕ' ΑΦΜ**, και β) της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Χανίων, ως ομόρρυθμοι εταίρου της ανωτέρω εταιρείας, κατά

της αρ. /16.11.2012 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2007

της αρ. /16.11.2012 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2008

της αρ. /16.11.2012 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2009

της αρ. /16.11.2012 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2010

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, μετά της οικείας έκθεσης τακτικού ελέγχου ΦΠΑ.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της από **20.11.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του, με Α.Φ.Μ., ως ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή της εταιρείας ‘..... **ΟΕ’ ΑΦΜ**, και β) της, με Α.Φ.Μ., ως ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω εταιρείας, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. /16.11.2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων προσδιορίστηκε στην εταιρεία ‘..... **ΟΕ’** χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 24.713,99 € (έναντι μηδενικού χρεωστικού υπολοίπου βάσει δήλωσης), πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 29.656,79 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 54.370,78 €.

Με την αρ. /16.11.2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων προσδιορίστηκε στην εταιρεία ‘..... **ΟΕ’** χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 100.998,73 € (έναντι μηδενικού χρεωστικού υπολοίπου βάσει δήλωσης), πλέον πρόσθετων φόρων ύψους 121.198,48 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 222.197,21 €.

Με την αρ. /16.11.2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων προσδιορίστηκε στην εταιρεία ‘..... **ΟΕ’** χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 51.840,34 € (έναντι μηδενικού χρεωστικού υπολοίπου βάσει δήλωσης), πλέον πρόσθετων φόρων ύψους 51.321,94 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 103.162,28 €.

Με την αρ. /16.11.2012 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων προσδιορίστηκε στην εταιρεία ‘..... **ΟΕ’** χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 52.571,62 € (έναντι μηδενικού χρεωστικού υπολοίπου βάσει δήλωσης), πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 33.120,12 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 85.691,74 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 16.11.2012 έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σύμφωνα με την οποία κατόπιν τον επαναπροσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων στη φορολογία εισοδήματος και των λοιπών διαπιστώσεων του ελέγχου στη φορολογία ΦΠΑ, προέκυψαν τα ως άνω καταλογισθέντα ποσά φόρου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους κάτωθι προβαλλόμενους λόγους:

- 1) Μη νόμιμη θυροκόλληση της προσβαλλομένης προσωρινής πράξης φόρου εισοδήματος Ν.Π.
- 2) Μη σύνταξη νόμιμου αποδεικτικού θυροκόλλησης.
- 3) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο εισοδήματος ΝΠ
- 4) Εμπρόθεσμη υποβολή δικαστικής προσφυγής
- 5) Έλλειψη τήρησης της διαδικασίας κλήσης προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20§2 του Συντ/τος)
- 6) Παρατηρήσεις σχετικά με το κύρος των βιβλίων και στοιχείων και των οικον. αποτελεσμάτων της εταιρείας.
- 7) Αδικαιολόγητη προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων εκ πωλήσεων και παράνομη φορολόγηση των, αντίθετα με αποφάσεις πρβλ. Διοικ. Πρωτ. /..... ad hoc, Διοικ. Πρωτ. /2004 τμ. Η’ τριμ. ad hoc, Διοικ. Πρωτ. μον. /17, ΣτΕ 2919/99, 4420/96, 4766/96, 766/97, 2434/2007, 2246/2008.

- 8) Παράνομος εξωλογιστικός προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών, αντίθετα με τα οριζόμενα όρια του άρθρου 30 παράγραφος 7 του Π.Δ. 186/92, ΣτΕ 2919/99, 4420/96, 4766/96, 766/97, 2434/2007, 2246/2008 πρβλ. αποφάσεις Διοικ. Πρωτ.
..... ad. Hoc, Διοικ. Πρωτ. τμ. Η' τριμ. ad hoc, Διοικ. Πρωτ.
- 9) Μη αυτοτελής προσδιορισμός εισροών-εκροών.
- 10) Εφαρμογή επιεικέστερων διατάξεων επί της επιβληθείσης προσαυξήσεως του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ: «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 τη 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, με την υποπαράγραφο Α5 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013, περί "Τροποποίησης διατάξεων σχετικά με τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών" : 1. Μετά το άρθρο 70 Α του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Φ.Ε., Α' 151) προστίθεται νέο άρθρο 70 Β ως εξής:

«Άρθρο 70 Β - Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή»

1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.

2.α. Οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαράγραφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. ΠΟΛ.1209/2013, περί "Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής" ορίζεται στο άρθρο 1 ότι:

«1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από τη προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. Δ6Α 1198069 ΕΞ2013/30.12.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών:

1. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, που προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 (Α' 151) όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 μετονομάζεται σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς η έκδοσή τους έχει τελεστεί την 16.11.2012, ήτοι πριν από την 1.8.2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του, με Α.Φ.Μ., ως ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή της εταιρείας '..... ΟΕ' ΑΦΜ, και β) της, με Α.Φ.Μ., ως ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω εταιρείας, ως απαραδέκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

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.