



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : **210 9578520**
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 13/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1664

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την με αριθ. πρωτ./23-04-2014 ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε η εταιρία με την επωνυμία “.....” (ΑΦΜ :), όπως εκπροσωπείται νόμιμα , με την οποία ζητείται η ακύρωση της της υπ. αριθ. πρωτ./2014 πράξης σημειώματος διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου και της πράξεως προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος που αφορά τη χρήση 01-01-2006 έως 31-12-2006 .

5. Την με αριθ.πρωτ./2014 πράξη σημειώματος διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου - κλήσης προς ακρόαση και της πράξεως προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος που αφορά τη χρήση 01-01-2006 έως 31-12-2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς πάσης ετέρας συναφούς πράξεως της διοικήσεως η οποία επέδρασε καθ' οιονδήποτε τρόπο στις ανωτέρω.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 11/06/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας

Επί της από 23-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το αριθ. πρωτ. /2014 σημείωμα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου-κλήση προς ακρόαση και της πράξεως προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (Φ.Π.Α.) που αφορά τη χρήση 01-01-2006 έως 31-12-2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α διότι : Από την με αριθμό υπόθεση /2011 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας προκύπτει ότι η ανωτέρω αναφερόμενη επιχείρηση **κατά τη χρήση 2006, ζήτησε – έλαβε:**

α) τρία (3) ΠΛΑΣΤΑ-ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια) από την επιχείρηση του του , τα οποία αφορούσαν συναλλαγές ΑΝΥΠΑΡΚΤΕΣ στο σύνολό τους, με συνολική καθαρή αξία 33.107,46€ πλέον Φ.Π.Α. 5.389,46

β) πέντε (5) ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια) από την επιχείρηση της του, ΑΦΜ 138520942, τα οποία αφορούσαν συναλλαγές ΑΝΥΠΑΡΚΤΕΣ στο σύνολό τους, με συνολική καθαρή αξία 58.507,62 € πλέον Φ.Π.Α. 8.372,37

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και την εξαφάνιση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και του με αριθ. Πρωτ. /2014 Σημειώματος διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Οι ανωτέρω πράξεις τυγχάνουν άκυρες και εξαφανιστέες καθ' ολοκληρία ως ανατιμολογήτες .

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 τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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: «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 έκδοση της 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 τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 25 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ. ενδικοφανής προσφυγής ασκείται προκειμένου να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν διοικητικές πράξεις

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. 2^{ος}, σελ. 109) .

Επειδή σε κάθε περίπτωση το υπ' αριθμ.πρωτ...../2014 Σημείωμα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου - Κλήση προς ακρόαση , βάσει των διατάξεων των άρθρων 28 & 62 του Ν.4174/2013 ΦΕΚ 170 Α και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, με συνημμένο Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό του Φόρου για τη χρήση 1/1/2007-31/12/2007 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, **δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη**, αλλά έχει ενημερωτικό χαρακτήρα, κατά συνέπεια **δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή**

Επειδή η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή δεν αναφέρεται **κατά εκτελεστών πράξεων των φορολογικών αρχών** αλλά κατά Σημειώματος διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου - Κλήση προς ακρόαση βάσει των διατάξεων των άρθρων 28 & 62 του Ν.4174/2013 ΦΕΚ 170 Α και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, και

κατά Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου για τη χρήση 1/1/2006-31/12/2006, το οποίο είναι ως συνημμένο στο ανωτέρω Σημείωμα.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν ασκήθηκε κατά εκτελεστών πράξεων των φορολογικών αρχών πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την **απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 23-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία “.....” κατά του υπ’αριθμ.πρωτ...../2014 Σημειώματος διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου - Κλήση προς ακρόαση , βάσει των διατάξεων των άρθρων 28 & 62 του Ν.4174/2013 ΦΕΚ 170 Α και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης .

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).