



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9572566  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 4/05/2015

Αριθμός απόφασης: 1851

## **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. Δ6Α1118225 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 από 4/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2015, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία « ..... » με - **Α.Φ.Μ.** : ....., κατά των παρακάτω ανά φορολογία πράξεων :

## **A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

α. Της με αριθ. .../19-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φόρος Εισοδήματος, τέλη χαρτοσήμου κερδών, εισφορά ΟΓΑ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 464.927,21 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2005 – 31/12/2005.

β. Της με αριθ. .../19-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φόρος Εισοδήματος, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 332.677,78 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2006 – 31/12/2006.

γ. Της με αριθ. .../19-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φόρος Εισοδήματος, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 418.553,96 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007 – 31/12/2007.

δ. Της με αριθ. .../19-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φόρος Εισοδήματος, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας συνολικού ποσού 231.457,82 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2008 – 31/12/2008.

## **B. Φ. Π. Α.**

α. Της με αριθ. .../19-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 78.621,36 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 94.345,63 ήτοι συνολικού ποσού 172.966,99 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2005 – 31/12/2005.

β. Της με αριθ. .../19-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 68.893,19 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 82.671,83 ήτοι συνολικού ποσού 151.565,02 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2006 – 31/12/2006.

γ. Της με αριθ. .../19-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 128.967,62 πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 154.761,14 ήτοι συνολικού ποσού 283.728,76, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007 – 31/12/2007.

δ. Της με αριθ. .../19-12-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 87.396,64 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω

ανακρίβειας ποσού 104.875,97 ήτοι συνολικού ποσού 192.272,61 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2008 – 31/12/2008.

**Γ. Κ. Β. Σ.**

**α.** Της με αριθ. .../19-12-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 131.235,92 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2005 – 31/12/2005.

**β.** Της με αριθ. .../19-12-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 121.389,35 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2006 – 31/12/2006.

**γ.** Της με αριθ. .../19-12-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 106.056,78 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007 – 31/12/2007.

**δ.** Της με αριθ. .../19-12-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 100.304,57 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2008 – 31/12/2008.

**ε.** Της με αριθ. .../19-12-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2013 – 31/12/2013.

**4.** Τις ακόλουθες, ανά φορολογία, πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας:

**A.** Τις με αριθμό ..., ..., ... & .../19-12-2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, διαχειριστικών περιόδων 2005,2006,2007 & 2008 αντιστοίχως.

**B.** Τις με αριθμό ..., ..., ... & .../19-12-2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**, διαχειριστικών περιόδων 2005,2006,2007 & 2008 αντιστοίχως, και

**Γ.** Τις με αριθμό ..., ..., ..., ... & .../19-12-2014 Οριστικές Πράξεις Επιβολής **Προστίμου** επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικών περιόδων 2005,2006,2007,2008 & 2013 αντιστοίχως,

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**6.** Την από 4/05/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 4/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2015, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία « ..... » 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:

Οι προσβαλλόμενες πράξεις προέκυψαν μετά την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου από ελεγκτές της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ) για τα οικ. έτη 2006-2009 (διαχειριστικές περιόδους 2005, 2006, 2007 και 2008), συνεπεία του με αριθ. ....../2014 Δελτίου Πληροφοριών –Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. του ΣΔΟΕ. Από τον έλεγχο (επεξεργασία κατασχεμένων στοιχείων, τραπεζικών λογαριασμών, δεδομένα βιβλίων & στοιχείων - φορολογικών δηλώσεων, κ.λ.π. ) διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που θεωρήθηκε μη δηλωθέν εισόδημα, προερχόμενο από την δραστηριότητα της εμπορίας οργάνων και συσκευών που χρησιμοποιούνται στην οδοντιατρική, χωρίς να έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα από το Π.Δ. 186/92 ( Κ.Β.Σ. ) φορολογικά στοιχεία εσόδου από την ελεγχόμενη εταιρεία. Επειδή διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30,31 & 32 του ν. 2238/94.

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- α) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας –Μη νομότυπη διενέργεια ελέγχου .
- β) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Έλλειψη αποδείξεων.

**Επειδή**, στο άρθρο 63 παρ 1 του ν. 4174/2913 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι : «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 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».

**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 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013,η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα(30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **α)** με αριθμό ..., ..., ... & .../19-12-2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 2005, 2006, 2007 & 2008 αντιστοίχως **β)** με αριθμό ....., ....., ..... & ...../19-12-2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικών περιόδων 2005, 2006, 2007 & 2008 αντιστοίχως και **γ)** με αριθμό ..., ..., ..., ..... & ...../19-12-2014 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικών περιόδων 2005, 2006, 2007, 2008 & 2013 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιδόθηκαν νομότυπα και σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας στην κ. .... του .... με (Α.Φ.Μ.: .....), κάτοικο ....., ως νόμιμη εκπρόσωπο (διαχειρίστρια και ομόρρυθμο εταίρο) της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», με τις από 23/12/2014 και με αριθμό ....., ..... & ..... εκθέσεις επίδοσης της Δικαστικής Επιμελήτριας κ. .... στις 23 του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2014 και συνεπώς η προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών έληγε την 22 του μηνός Ιανουαρίου του έτους 2015.

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **4-02-2015**, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της από 4/02/2015 και με αρ. πρωτ. ..../2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία « ..... - **Α.Φ.Μ. :** .....» **ως εκπροθέσμου** και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
α/α  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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

**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).