



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

20.02.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1399

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-201, ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, με έδρα στη Γλυφάδα Αττικής και την οδό, κατά: α) της με αριθμ. πρωτ. /19.9.2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής του Προισταμένου της ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ και, β) του με αριθμ. Υ.Σ.Ε. /2015 Υπηρεσιακού Σημειώματος ελέγχου του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Με την με αριθμό/03.03.2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ ,εκδόθηκε συνεπεία της από 05.11.2015 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) η οποία συντάχθηκε και στάλθηκε στην ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ από την Περιφερειακή Δ/ση Αττικής-Αιγαίου –Υποδ/ση Α΄Τμήμα Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε με αριθ. πρωτ./19.11.2015

Συγκεκριμένα στις 24-7-2015 από το ως άνω συνεργείο διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην προσφεύγουσα και ζητήθηκαν τα αρχεία txt όπως αυτά δημιουργούνταν και αποθηκεύονταν στον Η/Υ. Η προσφεύγουσα δεν μπόρεσε να εντοπίσει και να επιδείξει τα ζητούμενα αρχεία και ο έλεγχος εξέδωσε την/2015 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στην οποία ζήτησε και τα αρχεία .txt που αποθηκεύει ο μηχανισμός σε ηλεκτρονική μορφή, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε ,αλλά από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν είχαν δημιουργηθεί d.txt και e.txt κατά παράβαση του άρθρου 20 Ν.3842/2010 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1221/13.12.2012 και 1076/13 και του αρθ.40 παρ.2 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Για την ανωτέρω διαπίστωση συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα από το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ το υπ' αριθμ./29.09.20145 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και η με αριθ./29.09.2015 Κλήση προς ακρόαση ,όπου μετά από το με αριθ.πρωτ./9.10.2015 Υπόμνημα της προσφεύγουσας ,ο έλεγχος δεν διαφοροποιεί την αρχική του διαπίστωση.

Στην συνέχεια για την ανωτέρω διαπίστωση συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 11.04.2017 από την ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ το υπ' αριθμ./05.04.2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-καθώς και ο με αριθ./1530349 προσωρινός προσδιορισμός Πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013 όπου με το υπ'αριθ./2017 υπόμνημα της ανέφερε τις απόψεις της,οι οποίες δεν έγιναν δεκτές και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 2.500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 περ. η΄ και 2 περ. ε΄ του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του με αριθμ. Υ.Σ.Ε./2015 Υπηρεσιακού Σημειώματος ελέγχου του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και της με αριθμ. πρωτ./19.9.2017 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής του Προισταμένου της ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ

Επί της από αριθμό πρωτοκόλλου/20-10-2017 , ενδικοφανούς προσφυγής της , μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν.4174/2013 <<Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων>>, ορίζεται ότι:

1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

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 τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 <<Ειδική Διοικητική διαδικασία –Ενδικοφανής προσφυγή>>, ορίζεται ότι:

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 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.

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, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 30 του ν. 4174/2013:«1.Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες

φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον 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 παρ. 1.....».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου δεν συνιστούν εκτελεστές πράξεις με τις οποίες καθορίζεται, συνιστάται και βεβαιώνεται το ποσό της φορολογικής οφειλής του φορολογουμένου, ώστε να μπορούν προσβληθούν με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, επιπροσθέτως προκύπτει ότι επί των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να διατυπώσει τις απόψεις του εντός είκοσι ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν των σχετικών αποτελεσμάτων.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την από 20.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, προσβάλλει μη εκτελεστό τίτλο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως **απαράδεκτης** της από 20.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.

