



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/05/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1169

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

Email : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α΄ 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. του άρθρου 10της 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.)»,

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... **ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**» **ΑΦΜ**, με κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα επί της οδού Τ.Κ. Καλλιθέα, η οποία τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ κατηγορίας- διπλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμό/15-11-2022 Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Της με αριθμό/15-11-2022 Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Της με αριθμό/15-11-2022 Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

- Της με αριθμό/15-11-2022 Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
 6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» **ΑΦΜ** 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 το με αριθμό/15-11-2022 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσό 627.163,68 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 313.581,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 940.745,96 ευρώ.
- Με το με αριθμό/15-11-2022 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσό 430.921,45 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 215.460,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 646.382,17 ευρώ.
- Με το με αριθμό/15-11-2022 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσό 314.219,77 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσό 157.109,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 471.329,66 ευρώ.
- Με το με αριθμό/...../15-11-2022 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσό 470.653,14 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσό 235.326,57 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 705.979,71 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου και τα επιβληθέντα πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.,

κατόπιν της με αριθμό/31-08-2022 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Ο έλεγχος προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθ./23-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρων 28 & 62 του Κ.Φ.Δ.. Το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και οι ως άνω με αριθμό/15-11-2022 και/15-11-2022 Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα και οι με αριθμό/15-11-2022 και/15-11-2022 Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 24/11/2022.

Επί του ως άνω Σημειώματος, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ./13-12-2022 δήλωση με συνημμένα σε αυτήν: α) Λίστα πωλήσεων 2016, β) Λίστα αγορών 2016, γ) ΤΔΑ 2016 από προμηθευτές, δ) Κίνηση λογαριασμού 2016 τράπεζας και ε) Κίνηση λογαριασμού 2016 τράπεζας

Κατόπιν αυτών συντάχθηκαν οι από 22/12/2022 Εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και εκδόθηκαν οι κάτωθι οριστικές πράξεις:

- Η με αριθμό/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.
- Η με αριθμό/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.
- Η με αριθμό/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016.
- Η με αριθμό/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προαναφερόμενων προσωρινών πράξεων προσδιορισμού εισοδήματος και Φ.Π.Α., προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
2. Εσφαλμένος προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης – Μη νόμιμη η κοινοποίηση.
3. Παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
4. Παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας κατ' α. 25 Συντάγματος και του Δικαιώματος στη

Δίκαιη Δίκη κατ' α. 6 της Ε.Σ.Δ.Α.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι στις 23/12/2022 αναρτήθηκε ηλεκτρονικά, στο λογαριασμό της στην ιστοσελίδα taxisnet, μήνυμα του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με θέμα: «ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ» και συγκεκριμένα ότι: «ΔΙΑΒΙΒΑΖΟΝΤΑΙ: 1) ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΩΝ 2016 ΚΑΙ 2017 ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΗΜΜΕΝΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ 2) ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α. ΕΤΩΝ 2016 ΚΑΙ 2017 ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΗΜΜΕΝΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ». Στο συνημμένο αρχείο PDF όμως, με όνομα αρχείου «.....», περιλαμβάνονταν αφενός η από 23/11/2022 «ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ άρ. 54 & 62 του Κ.Φ.Δ.» του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία αφορά σε πρόστιμο λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα για παροχή πληροφοριών και στοιχείων και αφετέρου οι από 15/11/2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016 και 2017. Συνεπώς η φορολογική αρχή ουδέποτε της κοινοποίησε πράξεις οριστικού προσδιορισμού του φόρου, κατά πρόδηλη παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, επί του σώματος της ενδικοφανούς προσφυγής, παραθέτει το περιεχόμενο του κοινοποιηθέντος αρχείου με όνομα: «.....».

Εν συνεχεία, στις 21/04/2023, αποστείλαμε ηλεκτρονικό μήνυμα στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με το οποίο ζητούσαμε πρόσθετες διευκρινήσεις σχετικά με το περιεχόμενο του αρχείου «.....», το οποίο εστάλη συνημμένο στην ως άνω, με ημερομηνία ανάρτησης 23/12/2022 και Αρ. Καταχώρησης, ηλεκτρονική κοινοποίηση.

Το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ανταποκρινόμενο στο αίτημά μας, απέστειλε ηλεκτρονικά τα ζητηθέντα (αρ.πρωτ.εισ. ΔΕΔ 2023 ΕΜΠ/03-05-2022), ήτοι το περιεχόμενο του αρχείου «.....», από την ανάγνωση του οποίου διαπιστώθηκε ότι περιλαμβάνει:

- Την από 23/11/2022 «ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ άρ. 54 & 62 του Κ.Φ.Δ.» του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Τους με αριθμό/15-11-2022 και/15-11-2022 Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα και τους με αριθμό/15-11-2022 και/15-11-2022 Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς, φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Επειδή, κατόπιν αυτών συνάγεται ότι κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα μόνο οι ως άνω Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2016 και 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Επειδή, η προσφεύγουσα δύναται να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή προκειμένου να προσβάλλει τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2016 και 2017 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μετά την κοινοποίηση αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 5, 28 και 63 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

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

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

..... δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

..... ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,».

Επειδή, η εκτελεστικότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται οι με αριθμό:

-/15-11-2022 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
-/15-11-2022 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
-/15-11-2022 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
-/15-11-2022 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση οι προσβαλλόμενες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά εντάσσονται στη διαδικασία γνωστοποίησης στο φορολογούμενο των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου, προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις του και κατά συνέπεια δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που ασκήθηκε κατά μη εκτελεστών τίτλων - πράξεων των φορολογικών αρχών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./23-01-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «... ..» ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, ως **απαράδεκτης.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.