



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα

29/11/2013

Αριθμός απόφασης:105

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, που εδρεύει στην (... &) , όπως αυτή προέκυψε από τη συγχώνευση των Δημοτικών Κοινοφελών Επιχειρήσεων πρώην Δήμου ... και (ήτοι ως καθολικής διαδόχου δια συγχωνεύσεως της, ΑΦΜ που είχε έδρα στο Δήμο ...) κατά των υπ' αριθ., ..., ..., και προσωρινών Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ) που αφορούν τις περιόδους 01/12/2004-31/12/2004, 01/2/2005-28/02/2005, 01/04/2005-30/04/2005, 01/05/2005-31/05/2005 και 01/08/2005-31/08/2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. ήτοι: α) της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/12/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ), β) της υπ' αριθ....προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/02/2005-28/02/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ), γ) της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/04/2005-30/04/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ), δ) της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/05/2005-31/05/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ) και

ε) της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/08/2005-31/08/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ), των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/09/2013 οικεία έκθεση προσωρινού ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

7. Την από ... εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της πρώην και νυν (μετά από συγχώνευση)

η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής πράξεων:

α) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/12/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού (κύριος φόρος) ...3 € πλέον ...48 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 του ν. 2523/1997.

β) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/02/2005-28/02/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ..., € πλέον ... € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 του ν. 2523/1997.

γ) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/04/2005-30/04/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού (κύριος φόρος) ...81 € πλέον ... € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 του ν. 2523/1997.

δ) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/05/2005-31/05/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού (κύριος φόρος) ... € πλέον € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 του ν. 2523/1997.

ε) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/08/2005-31/08/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού (κύριος φόρος) ... € πλέον€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 4 του ν. 2523/1997.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 § 2 του Π.Δ.186/1992 κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 του Ν.2859/2000 το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν.

Επειδή, από την ημερομηνία κοινοποίησης της πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων (κοινοποιήθηκε στις) μέχρι και την ημερομηνία κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής, μεσολάβησε αρκετό χρονικό διάστημα, ικανό για να προσκομίσει το εν λόγω παραστατικό προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και από την υπηρεσία μας. Εξάλλου τόσο από τις διατάξεις του άρθρου 70Β' του ν. 2238/1994 όσο και από τις ΠΟΛ.1209/06-09-2013

και ΠΟΛ.1210/12-09-2013, που ορίζουν τη διαδικασία της επανεξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προβλέπεται η χορήγηση παράτασης για προσκόμιση στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ... έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ...και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της πρώην και νυν (μετά από συγχώνευση) και την επικύρωση των πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

α) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/12/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ).

Διαφορά φόρου	..
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	..
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	...

β) Της υπ' αριθ..... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/02/2005-28/02/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ).

Διαφορά φόρου	..
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	..
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	...

γ) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/04/2005-30/04/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ).

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	...

δ) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/05/2005-31/05/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ).

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	...
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	...

ε) Της υπ' αριθ.... προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., της περιόδου από 01/08/2005-31/08/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ (ΕΔΕΣΣΑΣ-ΣΚΥΔΡΑΣ-ΑΡΙΔΑΙΑΣ).

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	...
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	...

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της.

Το ποσό της παρούσας απόφασης είναι καταβλητέο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 & 54 Ν. 2859/2000, στην αρμόδια φορολογική αρχή . Το ποσό που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).