



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

Καλλιθέα 10-1-2014

Αριθμός απόφασης: 34

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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. 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. 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 του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός**κατά της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ** διαχειριστικής περιόδου 1/1/1993-31/12/1993 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη υπ' αριθ**πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Υ**της οποίας** ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/9/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 3/1/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ.....πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του ΦΠΑ ποσού 4.634,95 €, πλέον 5.561,94 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι τα βιβλία κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 7 ΠΔ 186/92 ένεκα οριστικής παράβασης του ΚΒΣ για πώληση μικρής αξίας αγαθών χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου (δύο τεχνικών ανθέων αξίας 5.000δρχ .Ο έλεγχος έκρινε ότι η μη έκδοση της ΑΛΠ δεν οφείλεται σε άλλη αιτία αλλά σε πρόθεση του επιτηδευματία να αποκρύψει φορολογητέα ύλη.

Επομένως οι φορολογητές εκροές διαμορφώθηκαν κατ αναλογία των κείμενων διατάξεων του άρθρου 38 παρ 3 του Ν 1642/86 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 48 παρ 3 του Ν 2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 ΠΔ 186/92 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό.....

Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων ορίζονται από τον Κώδικα γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στα γραφεία της Δ.Ο.Υ προκειμένου για βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.

Επειδή με την ΠΟΛ 1110/18-9-2006 δόθηκαν οδηγίες για την επανάληψη διαδικασίας και την σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης σε περίπτωση που το διοικητικό δικαστήριο ακυρώσει ως νομικώς πλημμελή πράξη της φορολογικής αρχής λόγω παράληψη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης κατά την παραλαβή των οικείων βιβλίων στοιχείων κλπ (είχε συνταχθεί απόδειξη παραλαβής) πρέπει να γίνεται επανάληψη της διαδικασίας τηρούμενου και του ουσιώδους τύπου που παραλείφθηκε (σύνταξη έκθεση κατάσχεσης) ως εξής:

Οι αρμόδιοι φοροτεχνικοί υπάλληλοι της οικείας φορολογικής αρχής εφοδιασμένοι με δύο εντολές του Προϊσταμένου αυτής (μία για την παράδοση των βιβλίων ,στοιχείων κλπ και μία για την εκ νέου διενέργεια κατάσχεσης αυτών) ,θα μεταβαίνουν στην έδρα του επιτηδευματία. Εκεί θα συντάσσουν έκθεση παράδοσης των βιβλίων ,στοιχείων κλπ προς τον επιτηδευματία ο οποίος και θα υπογράψει την έκθεση. Στην συνέχεια οι φοροτεχνικοί υπάλληλοι θα συντάσσουν αμέσως έκθεση κατάσχεσης των ιδίων βιβλίων και στοιχείων η οποία θα υπογράφεται από τους ιδίους και τον επιτηδευματία.

Επειδή από την αρμόδια φορολογική αρχή (.....Στερεάς Ελλάδος) εκδόθηκε η υπ αρ.εντολή ελέγχου με την οποία οι αρμόδιοι υπάλληλοι **προέβησαν στην παράδοση στον δικαιούχο, στην έδρα της επιχείρησής του, την 19-4-2013** ,των παραληφθέντων βιβλίων και στοιχείων ,τα οποία είχαν παραληφθεί με την υπ αρ.απόδειξη παραλαβής.

Επειδή από την αρμόδια φορολογική αρχή (.....Στερεάς Ελλάδος) εκδόθηκε η υπ αρ..... εντολή ελέγχου με την οποία οι αρμόδιοι υπάλληλοι **προέβησαν στην κατάσχεση από**

τον δικαιούχο, των βιβλίων και στοιχείων που είχαν παραληφθεί με την υπ αρ.απόδειξη παραλαβής ,στην έδρα της επιχείρησής του, την 19-4-2013 ,οι ισχυρισμοί

του προσφεύγοντος ότι η κατάσχεση των βιβλίων και των στοιχείων δεν έγινε στην επιχείρηση του και τα επίμαχα βιβλία και στοιχεία ουδέποτε του εδόθησαν είναι παντελώς αβάσιμοι ,διότι από την αρμόδια φορολογική αρχή εφαρμόστηκαν οι οδηγίες της ΠΟΛ 1110/18-9-2006 του ΥΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν 2690/1999 και την παρ 2 του άρθρου 20 του συντάγματος, από την αρμόδια φορολογική αρχή εκδόθηκε η με αρ. πρωτκλήση σε ακρόαση σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου όσον αφορά τις παραβάσεις ΚΒΣ την φορολογία ΦΠΑ **και κοινοποιήθηκε στον υπόχρεο την 16-9-2014** και στη συνέχεια η κοινοποίηση του υπ. αρ.φύλλου ελέγχου έγινε στις 27-9-2013 , ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν κλήθηκε σε προηγούμενη ακρόαση είναι παντελώς ανυπόστατος.

Επειδή στην με ημερομηνία 17/7/2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου τουΣτ. Ελλάδος στην εισαγωγή γίνεται παραπομπή στις με ημερομηνία 12/2/1997 και 23/9/2003 σχετικές εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ της ίδιας υπηρεσίας οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής και αναφέρεται ότι διενεργήθηκε έλεγχος στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης στις 11/1/1997 ημέρα Σάββατο και ώρα 22.30, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη αναγραφής του χρόνου και του τόπου του ελέγχου είναι ανυπόστατος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 1 του Ν.2523/97 (έναρξη ισχύος από τη δημοσίευση του νόμου δηλ. 11/9/1997), όποιος υποβάλει ανακριβή δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2%

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας όπως προβλέπεται από το άρθρο 25 του Συντάγματος είναι αβάσιμος ,διότι δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι τα όρια των προσθέτων φόρων προβλέπονται ευθέως στο νόμο (άρθρο 1 του Ν. 2523/1997 Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων) βάσει του οποίου έγινε ο καταλογισμός του πρόσθετου φόρου από την φορολογική αρχή.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/9/2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ και στις επισυναπτόμενες σε αυτήν από 12/2/1997 και 23/9/2003 εκθέσεις ελέγχου της Λαμίας και τουΣτερεάς Ελλάδος αντίστοιχα επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου, 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου , ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αρ.πράξης ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1/1993-31/12/1993 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

Διαφορά φόρου	4.634,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.561,94
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.196,89

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 Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

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).