



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 13/01/2014

Αριθμός απόφασης: 50

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

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 της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, η οποία εδρεύει κατά του υπ' αρ. Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος από Μισθωτές Υπηρεσίες της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθ. Προσωρινό Φύλλο Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος από Μισθωτές Υπηρεσίες της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του υπαλλήλου
Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», με τον διακριτικό τίτλο «.....», 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 εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ. Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος από Μισθωτές Υπηρεσίες της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της κύριος φόρος ποσού € 9.740,95 πλέον προσαυξήσεων λόγω μη υποβολής δήλωσης (έως 20-10-2013) ποσού € 5.671,33, ήτοι σύνολο καταλογισθέντων ποσών € 15.412,28, λόγω της μη απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος από Μισθωτές Υπηρεσίες κατά τα τέσσερα πρώτα δίμηνα του έτους 2012, ως ακολούθως:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΠΟΔΟΧΕΣ			ΦΟΡΟΣ		
	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΙΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
A ΔΙΜΗΝΟ	29.778,87	0,00	29.778,87	2.880,91	0,00	2.880,91
B ΔΙΜΗΝΟ	37.986,92	0,00	37.986,92	3.789,33	0,00	3.789,33
Γ ΔΙΜΗΝΟ	18.189,23	0,00	18.189,23	1.481,42	0,00	1.481,42
Δ ΔΙΜΗΝΟ	17.232,55	0,00	17.232,55	1.589,29	0,00	1.589,29
ΣΥΝΟΛΟ	103.187,57	0,00	103.187,57	9.740,95	0,00	9.740,95

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ				Σύνολο οφειλής
		Μήνες	Ποσοστό ανά μήνα	Ποσοστό	Προσαύξηση	
A ΔΙΜΗΝΟ	2.880,91	19	3,50%	66,50%	1.915,81	4.796,72
B ΔΙΜΗΝΟ	3.789,33	17	3,50%	59,50%	2.254,65	6.043,98
Γ ΔΙΜΗΝΟ	1.481,42	15	3,50%	52,50%	777,75	2.259,17
Δ ΔΙΜΗΝΟ	1.589,29	13	3,50%	45,50%	723,12	2.312,41
ΣΥΝΟΛΟ	9.740,95				5.671,33	15.412,28

Το σύνολο της οφειλής που βεβαιώθηκε, όπως αυτό διαμορφώθηκε με την αλλαγή των προσαυξήσεων μέχρι την ημερομηνία βεβαίωσης (26-11-2013), έχει ως ακολούθως::

κύριος φόρος	9.740,95
προσαύξηση	6.012,27
ΣΥΝΟΛΟ	15.753,22
Ποσοστό βεβαίωσης	50%
Βεβαιωθέν ποσό	7.877,00

Το σύνολο της οφειλής που βεβαιώθηκε, όπως αυτό διαμορφώθηκε με την αλλαγή των προσαυξήσεων μέχρι την ημερομηνία βεβαίωσης (26-11-2013), έχει ως ακολούθως::

κύριος φόρος	9.740,95
προσαύξηση	6.012,27
ΣΥΝΟΛΟ	15.753,22
Ποσοστό βεβαίωσης	50%
Βεβαιωθέν ποσό	7.877,00

Η προσφεύγουσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της επίδικης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είναι αντισυνταγματική η διάταξη που προβλέπει ότι δεν μειώνονται οι πρόσθετοι φόροι, σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, για πράξεις που εκδίδονται από 01/08/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94, όπως αυτό προστέθηκε με την περ. 1 της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013 (ΦΕΚ Α' 107/9-5-2013): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. 2α της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013, οι διατάξεις της περ. 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. 2β της Υποπαραγράφου Α5 της παραγράφου Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013, οι διατάξεις του άρθρου 70 Κ.Φ.Ε. ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31/7/2013.

Επειδή κρίσιμος για την εφαρμογή του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994 είναι ο χρόνος έκδοσης της πράξης καταλογισμού του φόρου, ήτοι εν προκειμένω η 30/9/2013.

Επειδή στις 30/9/2013 ισχύει το άρθρο 70B του Ν. 2238/1994 και δεν εφαρμόζονται πλέον οι διατάξεις του άρθρου 70 Ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997:

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:
 - α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,
 - β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,
 - γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.
2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και **σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης**.

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των νόμων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της διοίκησης και συνεπώς και στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης. Σημειώνεται ωστόσο δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας, καθώς το Σύνταγμα δεν απαγορεύει την αλλαγή νομοθετικού καθεστώτος για το μέλλον, ενώ παράλληλα ο νομοθέτης διαθέτει ευρεία διακριτική ευχέρεια, ως προς την επιλογή των ρυθμίσεων που κρίνει προσφορότερες σε κάθε δεδομένη χρονική περίοδο

Στην υπό εξέταση περίπτωση, κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ισχύει το καθεστώς του άρθρου 70B του ν. 2238/94 και δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής προηγούμενης διαδικαστικής διάταξης.

Επιπρόσθετα η αρχή της ισότητας επιτάσσει την όμοια αντιμετώπιση όμοιων καταστάσεων.
Εν προκειμένω ο νομοθέτης θεσπίζει ένα αντικειμενικό κριτήριο, το οποίο διαφοροποιεί τις πράξεις που εκδίδονται πριν από 01/08/2013 από αυτές που εκδίδονται από 01/08/2013 και εφεξής.
Η διαφοροποίηση αυτή γίνεται με τρόπο αντικειμενικό και ομοιόμορφο για όλους του φορολογούμενους και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της ισότητας κρίνεται ως αβάσιμος.
Επομένως ο λόγος της υπό εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από-2013 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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

Απορρίπτουμε τη με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή.

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012

κύριος φόρος	9.740,95
προσαύξηση (έως 20-01-2014) ως συνημμένη κατάσταση	6.523,66
ΣΥΝΟΛΟ	16.264,61

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της. Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 100% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).