



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

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

Καλλιθέα 6-2-2014

Αριθμός απόφασης:212

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 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».

δ. 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».

ε. 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 4/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ..., με Α.Φ.Μ. και διεύθυνση , κατά της με αριθμό/26-8-2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος (κύριος) ποσού 4.485,74€, πλέον 3.633,45€ (πρόσθετος φόρος λόγω

ανακρίβειας), συνολικού ποσού 8.119,19€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό .../26-8-2013 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 29/1/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 4/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ..., με Α.Φ.Μ. και διεύθυνση ..., κατά της με αριθμό .../26-8-2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος (κύριος) ποσού 4.485,74€, πλέον 3.633,45€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 8.119,19€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, 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 ενδικοφανή προσφυγή ζητά να επανεξετασθεί και να ακυρωθεί η με αριθμό .../26-8-2013 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος (κύριος) ποσού 4.485,74€, πλέον 3.633,45€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 8.119,19€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας τακτικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν. 2859/2000 και την Α.Υ.Ο 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/05, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε ότι το χρονικό διάστημα από 1-1-2010 έως 31-12-2010, η προσφεύγουσα δεν θεώρησε και δεν τήρησε βιβλίο Εσόδων – Εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 2 και της παρ. 1 του άρθρου 19 του Π.Δ 186/92. Κατά συνέπεια τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή κατά την χρήση αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ΄ της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92.

Ως εκ τούτου οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος, τα οποία υπολογίστηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της υποπερ. α΄ της περ. γ΄ της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/94 (τα ακαθάριστα έσοδα προσαυξήθηκαν κατά 4%) .

Επειδή όσον αφορά τον φόρο εισροών, αντίθετα από ότι ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, δεν τον εξέπεσε νόμιμα, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ΄ της παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000: ... « Το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί εφόσον ο υποκείμενος στον φόρο κατέχει : ... **δ)** νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ... εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ ».

Κατά συνέπεια η προσφεύγουσα δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ποσού 5.501,02 ευρώ για αγορές και δαπάνες ποσού 26.520,36 ευρώ, που δεν βρέθηκαν καταχωρημένες στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, λόγω μη θεώρησης και τήρησής του κατά την χρήση αυτή. Επιπροσθέτως διευκρινίζεται ότι επειδή τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ΄ της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92, τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αυτής προσδιορίστηκαν βάσει των διατάξεων της υποπερ. α΄ της περ. γ΄ της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/94 δηλαδή προσαυξήθηκαν κατά 4%.

Σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αυτής προσδιορίστηκαν και οι φορολογητέες εκροές, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 που ορίζουν ότι:... «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου,

ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ 186/92,... «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 36 του Π.Δ 186/92 καθώς τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή λόγω μη τήρησης βιβλίου εσόδων – εξόδων και ως εκ τούτου εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000 σύμφωνα με τις οποίες το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-8-2013 έκθεση ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/4-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της με αριθμό/26-8-2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ/κής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος που αναλογεί	4.485,74€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (υπολογισμός προσαύξησης έως 29/12/2013) 108%	4.710,03€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.195,77€

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).