



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

Καλλιθέα 28-2-2014

Αριθμός απόφασης:376

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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. 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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).
 - 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 από 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αλεξανδρούπολης, οδόςκατά της υπ' αρ./19.12.2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./19.12.2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18.12.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 19/02/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./19-12-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του ΦΠΑ ποσού 70.466,23 €, πλέον 84.559,48 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε γιατί διενεργήθηκε Τακτικός Έλεγχος, ύστερα από την αριθ./07.06.2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 18/12/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων λόγω ανωτέρας βίας(πυρκαγιά) με αποτέλεσμα να είναι ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48, παρ.3 του Ν.2859/2000 ορίζεται 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 της Δ.Ο.Υ. 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) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια και η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»*

Επειδή σύμφωνα και με τις διατάξεις της εγκυκλίου 1121986/976/ΠΟΛ 1276/31.12.1999 στις περιπτώσεις που η απώλεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία, δεν επιβάλλονται πρόστιμα του ΚΒΣ, αλλά η απώλεια όμως αυτών, παρά το γεγονός ότι δεν επιβάλλονται πρόστιμα, αποτελεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ λόγο ανεπάρκειας αυτών.

Επειδή η απώλεια των βιβλίων καθιστά αυτά ανεπαρκή ακόμη και αν οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας σύμφωνα με τα άρθρα 4,6,και 7 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92.

Επειδή ο έλεγχος έκρινε για τη διαχ/κή περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 τα βιβλία ανεπαρκή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/1992 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα λογιστικά και εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις(άρθρα 32,34,41 και 50 του Ν.2238/94) λαμβάνοντας υπόψη τις δηλώσεις Φ.Ε , ΦΠΑ και τις διασταυρώσεις των συναλλαγών από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών- προμηθευτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 5 του Π.Δ.186/1992, ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών

αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39α περί ειδικού καθεστώτος καταβολής του φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών του Ν.2859/2000, στην παράγραφο 1 ορίζεται ότι οι Υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών».

Επειδή, ύστερα από σύγκριση των αγορών (σύμφωνα με τις δηλώσεις της ελεγχόμενης) και των αγορών σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις όπως δηλώθηκαν από τρίτους, διαπιστώθηκαν διαφορές οι οποίες αφορούν σε αγορές ανακυκλώσιμων εμπορευμάτων από πρόσωπα που δεν έχουν την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου πώλησης (ιδιώτες).

Επειδή ο προσφεύγων με την έκδοση των τιμολογίων αγοράς αγαθών από ιδιώτες και στις προβλεπόμενες προθεσμίες θα έπρεπε να αποδίδει χαρτόσημο 3,6% στην αξία αγοράς (δεδομένου ότι οι ιδιώτες δεν είναι υπόχρεοι στην υποβολή δηλώσεων), όμως αντ' αυτού ο προσφεύγων παρουσίαζε τα τιμολόγια αυτά στις εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. στις φορολογητέες εισροές του και εξέπιπτε από το φόρο εκροών του το φόρο προστιθέμενης αξίας αυτών των τιμολογίων με σκοπό να μειώσει τον προς απόδοση Φ.Π.Α. προς το Δημόσιο.

Επειδή στις εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων συμπεριέλαβε στις δαπάνες-γενικά έξοδα φορολογητέα, τα έξοδα μισθοδοσίας προσωπικού και ενοίκια από ιδιόχρηση τα οποία επιβάρυνε με Φ.Π.Α. και τα εξέπεσε από το φόρο εκροών.

Επειδή ορθώς και νομίμως η υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την χρήση 01/01/2003 – 31/12/2003 κρίθηκε για όλους τους παραπάνω λόγους ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ.

Επειδή η διεξαγωγή του ελέγχου για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2003 έως 31/12/2003 έγινε καθ' όλα νόμιμα και σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις του Νόμου.

Επειδή το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. και ο πρόσθετος φόρος για την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο καταλογίστηκαν ορθώς και νομίμως σύμφωνα με τον λογιστικό προσδιορισμό του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/12/2013 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης 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 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουκατά της υπ' αριθ./19.12.2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης.

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

Διαφορά φόρου	70.466,23
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	84.559,48
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	-
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	155.025,71

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).