



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

Καλλιθέα, 20-06-2014

Αριθμός απόφασης: 1853

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 95 78 520

ΦΑΞ : 210 95 31 321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από **20/02/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου **ΡΟΔΟΥ**, κατά των αριθ., **1/1-31/12/2000, 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004, 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009,**

αντίστοιχα , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αριθ./14-01-2014 Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τις διαχειρ. περιόδους: 1/1-31/12/2000, 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004,1/1-31/12/2005,1/1-31/12/2006,1/1-31/12/2007,1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009, αντίστοιχα , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερ. θεώρησης 07-01-2014 Έκθεση Φ.Π.Α. .
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20-06-2014 εισήγηση του Α3 Τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20-02-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις αριθ./14-01-2014 Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. , για τις διαχειρ. περιόδους: 1/1-31/12/2000, 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004,1/1-31/12/2005,1/1-31/12/2006,1/1-31/12/2007,1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009, αντίστοιχα , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Φόρος/ Πρόσθετος Φόρος	Χρήση 2000 €	Χρήση 2001 €	Χρήση 2002 €	Χρήση 2003 €	Χρήση 2004 €
Διαφορά Φ.Π.Α.	3.201,27	5.162,68	5.882,99	241,11	14.039,14
Πρόσθετος Φόρος	3.841,52	6.195,21	7.059,59	289,33	16.846,97
Σύνολο	7.042,79	11.357,89	12.942,58	530,44	30.886,11
Φόρος/ Πρόσθετος Φόρος	Χρήση 2005	Χρήση 2006	Χρήση 2007	Χρήση 2008	Χρήση 2009
Διαφορά Φ.Π.Α.	3.531,45	5.133,46	6.770,00	8.480,88	3.579,29
Πρόσθετος Φόρος	4.237,74	6.160,15	8.124,00	10.177,06	4.295,15
Σύνολο	7.769,19	11.293,61	14.894,00	18.657,94	7.874,44

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν τακτικού ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48, του Ν.2859/2000 (Κώδ. Φ.Π.Α.) και τις διατάξεις των Α.Υ.Ο της ΠΟΛ. 1037/2005 & της ΠΟΛ. 1081/2005 από τον οποίο συντάχθηκε η με ημερ/νια θεώρησης 07-01-2014 Έκθεση Φ.Π.Α.

Τα βιβλία Β' κατηγορίας της παραπάνω επιχείρησης στην φορολογία εισοδήματος κρίθηκαν για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις ΑΝΑΚΡΙΒΗ , λόγω έκδοσης πλαστών και εικονικών τιμολογίων και λοιπών παραβάσεων , όπως αναλυτικά αναφέρονται στην με ημερ/νια θεώρησης 07-01-2014 Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος , σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 4 και 7 , του άρθρου 30, του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92). Κατόπιν αυτού τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 34 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.).

Για το Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παραπάνω Έκθεση Φ.Π.Α. οι εκροές και οι εισροές προσδιορίστηκαν ως εξής:

Για τις εκροές λήφθηκαν υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα, όπως προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά στην φορολογία εισοδήματος με συντελεστή φόρου 13% , λόγω του αντικειμένου εργασιών της επιχείρησης και επειδή η έδρα της είναι στην Ρόδο (μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α.).

Για τις εισροές , επειδή δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο στοιχεία αγορών, λήφθηκαν υπόψη οι αγορές όπως προκύπτουν από τις συγκεντρωτικές τιμολογίων που υπέβαλαν τρίτοι για την ελεγχόμενη εταιρεία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση των παραπάνω με αριθ./14-1-2014,/14-1-2014 και/14-1-2014 Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α., αντίστοιχα για τις διαχειρ. περιόδους 2000, 2001, και 2002 , διότι, ακόμη και στην περίπτωση συμπληρωματικών στοιχείων, έχει παρέλθει δεκαετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της οικείας δήλωσης.

2) Εσφαλμένα έγινε η απόρριψη των βιβλίων της επιχείρησης ως ανακριβών, λόγω αναδρομικής κατάργησης του εφαρμοσθέντος άρθρου 30 του Κ.Β.Σ.. Ο Κ.Β.Σ. καταργήθηκε από την έναρξη ισχύος του Ν. 4093/2012, δηλαδή από 1.1.2013, και αντικαταστάθηκε από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Παρ. 1, Υποπαρ. Ε1, Παρ. Ε΄, του άρθρου Πρώτου, του Ν. 4093/2012). Ο νέος Κώδικας δεν περιλαμβάνει διατάξεις αντίστοιχες με εκείνη του καταργούμενου άρθρου 30 του Κ.Β.Σ.. Κατά τούτο ο νέος Κώδικας είναι ηπιότερος νόμος του Κ.Β.Σ., διότι δεν περιέχει ως κύρωση επί ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων τον εξωλογιστικό προσδιορισμό. Επομένως, ως ηπιότερος νόμος είναι εφαρμοστέος αναδρομικά.

3) Η κρίση για την απόρριψη των βιβλίων της επιχείρησης και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων είναι αόριστη και αναιτιολόγητη, δεδομένου ότι τα φερόμενα ως εικονικά Τ.Π.Υ. αφορούν φορολογητέα ύλη, που έχει εντοπιστεί ήδη από τον προηγούμενο έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, η δε διενέργεια λογιστικών επαληθεύσεων είναι ευχερής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 63, του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 3, της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης

Επειδή οι προσβαλλόμενες Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α., κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την **20/1/2014**, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **20/02/2014**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, (31ημέρες) από την κοινοποίηση των Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α., και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./20-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔ/ΝΤΗΣ 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).