



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2211

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 02/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../02-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Άργους, οδός κατά της υπ' αριθ. .../30-04-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/1997 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .../30-04-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/1997 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/04/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 15/07/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../02-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .../30-04-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/1997 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 12.896,10€ πλέον 15.475,32€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, βάσει της από 28/04/2014 έκθεσης πλήρους ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την οποία τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή και ο έλεγχος προσδιόρισε τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά και τις εκπτώσεις του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 1642/86 του ΦΠΑ, λαμβάνοντας υπ' όψιν τα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων (άρθρο 30 παρ. γ Ν. 2238/94). Για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ΦΠΑ ποσού 12.896,10 €, πλέον 15.475,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 ν 2859/2000.

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου προέβη σε επαναληπτική διαδικασία ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, συνεπεία της με αριθμό .../24-03-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, σε εφαρμογή της με αριθμό ../2013 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Τριπόλεως (Β' Τμήμα Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμό ../2002 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 36^{ου} ΤΕΚ Κορίνθου της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1997, καθόσον η φορολογική αρχή δεν προέβη σε αυτοτελή προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης προκειμένου να προσδιορίσει τον οφειλόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας και ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για τη σωστή εφαρμογή των διατάξεων περί ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ισχυρίζεται ότι παραγράφηκε το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή σε βάρος του της ένδικης φορολογίας κατ' επανάληψη της διαδικασίας, λόγω παρόδου άπρακτης της αποκλειστικής προθεσμίας του ενός έτους απ' την κοινοποίηση στην φορολογική αρχή της υπ' αριθμ. .../2013 αποφάσεως του Διοικητικού Εφετείου Τριπόλεως, χωρίς εντός της ανωτέρω θεσπιζόμενης αποκλειστικής ενιαύσιας προθεσμίας να του έχει **επιδοθεί νομίμως** η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. ../2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεως 1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Επικαλείται ότι προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. είναι άκυρη διότι έγινε με τη διαδικασία της θυροκολλήσεως λόγω άρνησης του να την παραλάβει, από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με την παρουσία ως μάρτυρα άλλου υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, και σύμφωνα με το άρθρο 183 παρ.1 του ΚΔΔ, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως επί της κοινοποιήσεως κάθε διαδικαστικής πράξεως της φορολογικής αρχής, δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη αποκλείεται όχι μόνον να εξετασθούν ως μάρτυρες κατά την δια μαρτύρων απόδειξη ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων αλλά και να παραστούν ως μάρτυρες κατά την διαδικασία της γνωστοποίησης των διαφόρων διαδικαστικών πράξεων στους διαδίκους, ήτοι στις επιδόσεις τέτοιων πράξεων.

2. Επικαλείται εκ νέου παράλειψη της φορολογικής αρχής προς διενέργεια αυτοτελούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης του προκειμένου να επιβληθεί ο οφειλόμενος ΦΠΑ, κατά παράβαση του διατακτικού της υπ' αριθμ. ../2013 αποφάσεως του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Τριπόλεως.

Επειδή, όπως νομοτύπως έλαβε χώρα η δια θυροκολλήσεως επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς τηρήθηκαν όλες οι διαδικαστικές προϋποθέσεις του άρθρου 55 Κ.Δ.Δ, ήτοι «..επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς ον η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου». Όπως αβασίμως και παρελκυστικώς, επομένως, ο προσφεύγων επικαλείται τη διάταξη του άρθρου 183 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ, καθώς αυτή ρυθμίζει το νομοθετικό καθεστώς των μαρτύρων ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, ουδόλως δεν καταλαμβάνει τη διαδικασία της επίδοσης δια θυροκολλήσεως, για την οποία ισχύει αποκλειστικά η διάταξη του άρθρου 55 Κ.Δ.Δ, και η οποία κανέναν περιορισμό δεν τάσσει για το πρόσωπο των μαρτύρων. Απορριπτέος, ως εκ τούτου τυγχάνει ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Επομένως, λόγω του ότι νόμιμα επιδόθηκε η με αρ. .../30-04-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/1997 στις **02/05/2014** μέσα στον προβλεπόμενο χρόνο του ενός έτους από την ημερομηνία επίδοσης στη Δ.Ο.Υ, ήτοι **30-05-2013** της με αρ. ../2013 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Τριπόλεως (Β' Τμήμα Τριμελές) σύμφωνα με τις διατάξεις της παράγραφου 6 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, ο ισχυρισμός περί παραγραφής που προβάλλει ο προσφεύγων τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή, ο έλεγχος σύμφωνα με την από 28/04/2014 έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ανακριβή, προσδιόρισε δε, τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά και τις εκπτώσεις του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 1642/86 του ΦΠΑ, σύμφωνα με τις οποίες όταν διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, που τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά και τις εκπτώσεις του φόρου ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία, λαμβάνοντας υπόψη:

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν στην φορολογία εισοδήματος μετά από έλεγχο (άρθρο 30 παρ. γ Ν.2238/94 περί εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων),

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν.

γ) τις υποβληθείσες εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Ως εκ τούτου φορολογική αρχή εξέδωσε νέα πράξη, απαλλαγμένη από την νομική πλημμέλεια, για την οποία ακυρώθηκε η αρχική και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή δεν προέβη στη διενέργεια αυτοτελούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης προκειμένου να επιβληθεί ο οφειλόμενος ΦΠΑ όπως όρισε με την υπ' αριθμ. ../2013 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Τριπόλεως τυγχάνει αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/04/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, 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 με αριθμ. πρωτ. .../02-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ. .../30-04-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/1997.

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

Διαφορά ΦΠΑ	12.896,10 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	15.475,32 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	28.371,42 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).