



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

01/08/2014

Αριθμός απόφασης:

2372

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 από **05.06.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ, με έδρα επί της ΕΔΕΣΣΑ κατά της υπ' αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε αίτημα της προσφεύγουσας επιχείρησης περί επιστροφής ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 30/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **05.06.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης *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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμόν απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ απορρίφθηκε αίτημα της προσφεύγουσας επιχείρησης περί επιστροφής ΦΠΑ σύμφωνα με την ΠΟΛ 1073/04 κατόπιν της υπ αριθμόν αίτησής της. Σύμφωνα με το πόρισμα προσωρινού ελέγχου που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 με βάση την υπ αριθμόν εντολή διαπιστώθηκε παράβαση περί μη καταχώρησης στα βιβλία στοιχείων εξόδου που συνιστά ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30, παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), εφόσον υπερβαίνει τα όρια των ποσοστών ακαθαρίστων εσόδων και αξιών του άρθρου 30, παρ. 7 και κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1073/21.07.2004 άρθρο 6, παρ. 4 και άρθρο 3 παρ. 1 περ. γ', η ως άνω επιστροφή θα πραγματοποιηθεί μετά τη διενέργεια πλήρους ή μερικού ελέγχου.

Συγκεκριμένα το σύνολο των μη καταχωρηθέντων στοιχείων εξόδου της προσφεύγουσας επιχείρησης για τη χρήση 2012 ανέρχεται στο ποσό των 12.778,00 ευρώ το οποίο ξεπερνάει το ποσοστό του 3% επί των ακαθαρίστων εσόδων της επίμαχης χρήσης.

Κατά της υπ' αριθμόν απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση η με αρ. πρωτ. /05-06-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- Το ποσό που δικαιούμαστε για επιστροφή προκύπτει από πράξεις οι οποίες προβλέπονται από τα άρθρα 24, 25, 26, 27 και 28 ν. 2859/00 ΦΠΑ
- Τις επίμαχες συναλλαγές η προσφεύγουσα επιχείρηση τις εμφάνισε στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που υπέβαλε για τον μήνα Ιανουάριο του 2012, στην τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, αλλά προέβη και στην εκπρόθεσμη καταχώρησή τους στο βιβλίο εσόδων - εξόδων για τη χρήση 2012.
- Υφίσταται οριακή υπέρβαση των ορίων που θέτονται στο άρθρο 30 παρ. 7 περ. α' και επιπροσθέτως οι ανωτέρω παραλείψεις δεν επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Επειδή οι επίμαχες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συμπεριελήφθησαν στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της ανάλογης φορολογικής περιόδου πλην όμως αυτές δεν είχαν περιληφθεί στις αντίστοιχες υποβληθείσες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της ίδιας φορολογικής περιόδου ούτε είχαν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία μέχρι την ημερομηνία περάτωσης του ελέγχου.

Επειδή οι επίμαχες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων καθ' υπόδειξη του φορολογικού ελέγχου και μετά την έναρξη αυτού (10.01.2014), παρότι αφορούσαν τη διαχειριστική περίοδο 2012. Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται και από την απάντηση της προσφεύγουσας στην κλήση προς ακρόαση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που δηλώνει ότι εκ παραδρομής δεν καταχώρησε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στα βιβλία της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 7 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) «**Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής: α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ**». Επιπλέον στην παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι: «**Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο**».

Επειδή, στην περίπτωση της προσφεύγουσας από τα δεδομένα της συμπροσβαλλόμενης Έκθεσης Ελέγχου προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2012 ανέρχονται σε 380.122,57 ευρώ και επομένως ποσοστό 3% εξ αυτών ανέρχεται σε 11.403,68 ευρώ, συνάγεται ότι η στοιχειοθετούμενη παράβαση της μη καταχώρησης στοιχείων αγορών – δαπανών υπερβαίνει το προαναφερθέν όριο καθώς ανέρχεται στο ποσό των 12.778,00 ευρώ και ως εκ τούτου επηρεάζει το κύρος των βιβλίων καθιστώντας αυτά ανακριβή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1073/21-7-2004 (ΦΕΚ 1164 Β'/2004), ισχύουν τα εξής: Άρθρο 3 παρ. 1 περ. γ : « γ) Με τακτικό έλεγχο, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει διαπιστώσει από στοιχεία ή βάσιμες κατά την κρίση του πληροφορίες (π.χ. δελτία πληροφοριών, εκθέσεις έλεγχου κ.λ.π.) που περιέρχονται σε γνώση του, ότι ο υποκείμενος στο φόρο ... ή υπέπεσε σε κάθε άλλη παράβαση, η οποία συνιστά ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ. σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις.

Στην περίπτωση αυτή αναστέλλεται η επιστροφή και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται:

- Αμέσως μόλις υποβληθεί το αίτημα επιστροφής να διενεργήσει τακτικό έλεγχο ή σε περίπτωση έλλειψης αρμοδιότητας από αυτόν για τη διενέργεια του ελέγχου, να διαβιβάσει όλον τον ανέλεγκτο φάκελο στην αρμόδια ελεγκτική αρχή με ειδική μνεία για τον άμεσο έλεγχο. »

Άρθρο 6 παρ. 4 : « 4. Στις περιπτώσεις επιστροφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, εφ' όσον έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις που συνιστούν ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.,

σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της παρούσας.»

Επειδή στην περίπτωση της προσφεύγουσας επιχείρησης οι διαπιστωθείσες παραβάσεις επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων καθιστώντας αυτά ανακριβή εφόσον **δεν εμφανίζονται έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί** (περ. α' παρ. 4 του άρθρου 30 του ΚΒΣ (ΠΔ186/92)), έχουν εφαρμογή τα ως άνω οριζόμενα στις διατάξεις της ΠΟΛ1073/21.07.2004, και επομένως η επιστροφή που αιτείται η προσφεύγουσα επιχείρηση θα πραγματοποιηθεί μετά το πέρας τακτικού φορολογικού ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1073/21.07.2004) της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ 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 υπ αριθμόν /05-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**α.α. 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).