



**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

11-09-2014

Αριθμός απόφασης:

2722

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 **18.07.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της *ΑΦΜ*, με έδρα επί της *ΚΑΡΔΙΤΣΑ*, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. *ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ* για την φορολογική περίοδο 01/12/2012 – 31/12/2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. *ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ* της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **18.07.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της *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' αριθμόν προσβαλλόμενη Οριστική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.12.2012 – 31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ καταλογίσθηκε ο οφειλόμενος φόρος Φ.Π.Α. καθώς η προσφεύγουσα υπέβαλλε ανακριβή δήλωση για την προαναφερόμενη περίοδο.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα,, είναι επιχείρηση που σύμφωνα με το υπ αριθμόν πρακτικό της Γ.Σ. τέθηκε υπό καθεστώς εκκαθάρισης. Οι οριζόμενοι ως εκκαθαριστές του εν λόγω και σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα στο φάκελο της υπόθεσης στοιχεία, ουδέποτε παρέλαβαν αντίγραφο απογραφής και ισολογισμού έναρξης της υπό εκκαθάριση περιόδου. Στη συνέχεια δε, οι οριστικοί εκκαθαριστές και εφόσον δεν τους παραδόθηκαν αντίγραφα της απογραφής και του ισολογισμού έναρξης της υπό εκκαθάριση προσκόμισαν στον προσωρινό έλεγχο Φ.Π.Α. που διενεργήθηκε σύμφωνα με την υπ αριθμόν έγγραφη εντολή του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. αντίγραφα βιβλίων και στοιχείων του προκειμένου να προσδιοριστεί λογιστικά ο οφειλόμενος Φ.Π.Α.

Κατά της υπ' αριθμόν προσβαλλόμενης Οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων ΦΠΑ για την περίοδο 01.12.2012 – 31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση η με αρ. πρωτ. /18-07-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται η ακύρωση της προσβαλλόμενης Οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων ΦΠΑ για την περίοδο 01.12.2012 – 31.12.2012, ισχυριζόμενη ότι:

- Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από έλλειψη αιτιολογίας και δικαιολογητικής βάσης και ως εκ τούτου τυγχάνει αόριστη και αβάσιμη
- Ο φυσικός αυτουργός του αδικήματος της φοροδιαφυγής ήταν η αναπληρώτρια προϊσταμένη λογιστηρίου ως αποκλειστικά υπεύθυνη για την απόδοση Φ.Π.Α.

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 63 παρ. 1 ν. 4174/2013. «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αοριστίας, έλλειψη δικαιολογητικής βάσης και αιτιολογίας δεν ευσταθούν, καθότι στην έκθεση ελέγχου, προσδιορίζονται και στοιχειοθετούνται επακριβώς οι ενέργειες της φορολογικής αρχής με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτονται σ' αυτήν, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την ελεγκτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί

μη εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας για την περίοδο 01.12.2012 – 31.12.2012 ως προς τον Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα διαπιστώθηκε με βάσει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ότι για την ως άνω φορολογική περίοδο υπέβαλλε ανακριβή περιοδική δήλωση ΦΠΑ μην αποδίδοντας στο Δημόσιο εκ της ενέργειας αυτής ΦΠΑ συνολικού ποσού ευρώ 36.742, 78.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αμφισβητεί τη διάπραξη των εν λόγω παραλήψεων της μή απόδοσης του ΦΠΑ στο Δημόσιο αλλά επικαλείται ότι φυσικός αυτουργός του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν ήταν ο Πρόεδρος αλλά η αναπληρώτρια προϊσταμένη του λογιστηρίου σύμφωνα με το από πρακτικό του Δ.Σ. .

Επειδή δεν δημιουργείται υποχρέωση της φορολογικής αρχής να αναγράφει στην προσβαλλόμενη πράξη τον ηθικό αυτουργό της μή απόδοσης του καταλογισθέντος ΦΠΑ καθόσον δεν προβλέπεται από καμία διάταξη νόμου.

Επειδή την οποιαδήποτε αστική ή ποινική διαφορά μεταξύ ιδιωτών την εκδικάζουν τα αρμόδια δικαστήρια και δεν υπάγεται στις αρμοδιότητες της δικής μας υπηρεσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000 παρ.1 , αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις , ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ (άρθρου 48 του Ν. 2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ 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 /18-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Επί της Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ για την περίοδο 01/12/2012-31/12/2012

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Φ.Π.Α.	36.742,78
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	16.534,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.277,03

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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).