



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

Καλλιθέα 25/9/2014

Αριθμός απόφασης: 2915

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των κάτωθι πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Π.Α.		20.623,83 €
2				Φ.Π.Α.		104.360,38 €
3				Φ.Π.Α.		127.189,37 €
4				Φ.Π.Α.		81.349,96 €
5				Φ.Π.Α.		193.448,27 €

6			Φ.Π.Α.		257.477,15 €
---	--	--	--------	--	--------------

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω αναφερόμενες στην §4 προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσηςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 9.374,47 €, πλέον 11.249,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2) Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσηςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 47.436,54€, πλέον 56.923,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

3) Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσηςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 57.813,35€, πλέον 69.376,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

4) Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσηςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 36.977,26€, πλέον 44.372,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

5) Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσηςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 87.931,03€, πλέον 105.517,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

6) Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσηςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 117.035,07€, πλέον 140.442,08 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι ανωτέρω πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, βάσει της απόέκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α., του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ.**κατ' επανάληψη διαδικασίας** και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής την απόέκθεση ελέγχου Φ.Π.Α της ιδίου ελεγκτή της 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 36 του ΝΔ 332/55, 36 του Ν 3323/55, 30 του Ν 2238/94). Τα ποσά ακαθαρίστων εσόδων που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος αποτελούν εκροές υπαγόμενες σε φόρο προστιθέμενης αξίας.

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ.προέβη σε επαναληπτική διαδικασία ελέγχου στην επιχείρηση του

προσφεύγοντος, συνεπεία της με αριθμόεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, σε εφαρμογή των με αριθμό: α)απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμόΠράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου, β)απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμόΠράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-....., γ)απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου(Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμό Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου, δ)απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου(Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμόΠράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου, ε)απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου(Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμόΠράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδουκαι στ)απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου(Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμόΠράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου

Ο λόγος ακύρωσης των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις ανωτέρω αποφάσεις, του Διοικητικού Πρωτοδικείου, ήταν ότι 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 των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσφυγή του είναι εμπρόθεσμη καθώς δεν του κοινοποιήθηκαν στην κατοικία του και επί της διεύθυνσης, αλλά στη διεύθυνση, όπου ήταν η έδρα της ομόρρυθμης εταιρίας «.....», στην οποία μετείχα.

2) Αναρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. για τη διενέργεια του ελέγχου.

3) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καθώς πέρασε το διάστημα ενός έτους από την κοινοποίηση της απόφασης στη Δ.Ο.Υ., και οι πράξεις ουδέποτε μου κοινοποιήθηκαν νόμιμα, γι αυτό και η προσβαλλόμενη πράξη ταμειακής βεβαίωσης, με την οποία βεβαιώθηκαν παραγεγραμμένες αξιώσεις του Δημοσίου είναι ακυρωτέα.

4) Παράνομος ο προσδιορισμός του ΦΠΑ χωρίς λήψη υπόψη των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων μου - παράνομη η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων μου - έλλειψη αυτοτέλειας της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ.

5) Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 5 § 2 περ. γ του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: «επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει **στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.**»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 10 § 4 περ. γ του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Ο φορολογούμενος, **φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές** στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, **τη διεύθυνση κατοικίας** ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής.

Ο φορολογούμενος **δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης** τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, **μέχρι το χρόνο ενημέρωσης της.**»

Επειδή, όλως νομοτύπως έλαβε χώρα η δια θυροκολλησεως επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς τηρήθηκαν όλες οι διαδικαστικές προϋποθέσεις του άρθρου 55 Κ.Δ.Δ..

Επειδή ο προσφεύγων **δεν ενημέρωσε εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση,** για την **αλλαγή της διεύθυνσης κατοικίας του,** ορθώς κοινοποιήθηκαν οι πράξεις στη τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας, ήτοι στην διεύθυνση

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσφυγή του είναι εμπρόθεσμη καθώς δεν του κοινοποιήθηκαν στην κατοικία του και επί της διεύθυνσης, αλλά στη διεύθυνση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα τηνήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, 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 αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των:

α) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.φορολογικής περιόδου

β) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.φορολογικής περιόδου,

γ) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.φορολογικής περιόδου,

δ) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.φορολογικής περιόδου,

ε) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....φορολογικής περιόδουκαι

στ) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....φορολογικής περιόδου

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).