



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

27/11/2014

Αριθμός απόφασης:

3838

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 29/9/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '.....', ΑΦΜ, με έδρα, οδός κατά της υπ' αριθ./17-7-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού δικαιώματος συμμετοχής του δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών καζίνο Ν. 2206/1994, φορολογικών περιόδων 1/6/2013 έως και 31/12/2013, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. και τα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./17-7-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού δικαιώματος συμμετοχής του δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών καζίνο Ν. 2206/1994 φορολογικών περιόδων 1/6/2013 έως και 31/12/2013, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/7/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 27/11/2014 εισήγηση του Α2, τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2014 **πράξη διορθωτικού προσδιορισμού** δικαιώματος συμμετοχής του δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών καζίνο Ν. 2206/1994 φορολογικών περιόδων 1/6/2013 έως και 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου € 11.135.861,15 πλέον € 3.199.272,54 **πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης.**

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη υποβολής δηλώσεων συμμετοχής του δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών καζίνο Ν. 2206/1994 φορολογικών περιόδων από 1/6/2013 έως και 31/12/2013 βάση της υπ' αριθμ./21-3-2014 εντολής μερικού ελέγχου του προϊσταμένου του ΚΕΝΤΡΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ), με την οποία διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, μερικός φορολογικός έλεγχος σχετικά με τα δικαιώματα από το ποσοστό (35%) της συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου στα κέρδη παιχνιδιών καζίνο για την περίοδο από 1/6/2013 έως 31/12/2013.

Η παραπάνω Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 29/7/2014.

Στο σημείο αυτό πρέπει να αναφερθεί ότι από το ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. είχε αρχικά εκδοθεί η με αρ./7-10-2013 εντολή προσωρινού ελέγχου για το διάστημα 1/6 – 31/8/2013 η οποία παρέμεινε στο στάδιο της ανάθεσης και δεν έγινε έναρξη αυτού. Εν συνεχεία έγινε τροποποίηση της παραπάνω εντολής στις 20/3/2014 σε εντολή επιτόπιου μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του Ν. 4174/2013, με επέκταση του υπό έλεγχο διαστήματος έως 31/12/2014. Τέλος στις 21/3/2013 έγινε νέα τροποποίηση της εν λόγω εντολής ελέγχου η οποία προέβλεπε προσθήκη χρονικού διαστήματος μέσα στο οποίο θα έπρεπε ο εν λόγω έλεγχος να ολοκληρωθεί. Τέλος να αναφερθεί ότι η κοινοποίηση της παραπάνω εντολής ελέγχου τελικά πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την πρώτη μέρα του ελέγχου στις **28/3/2014.**

Η προσφεύγουσα ΗΔΗ από την **27/3/2014** υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εκπρόθεσμες δηλώσεις συμμετοχής του δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών καζίνο Ν. 2206/1994 για το υπό έλεγχο διάστημα με επιφύλαξη, οι οποίες όμως ΔΕΝ έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο λόγω υποβολής τους ΜΕΤΑ την έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ, με συνέπεια τον καταλογισμό προσαυξήσεων μη υποβολής δήλωσης ήτοι 3,5% ανά μήνα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση **/τροποποίηση** της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Νομική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη λήψης υπόψη του προγενέστερου άμεσου προσδιορισμού του φόρου, δυνάμει του υποβληθεισών δηλώσεων, σε αντίθεση με τα άρθρα 31 και 34 του Κ.Φ.Δ.
- Εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 18 παρ. 1 εδ. β του ν. 4174 2013 (ΚΦΔ).
- Έλλειψη υπογραφής της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης από όλα τα αρμόδια όργανα.
- Πλημμελής κοινοποίηση αντιγράφου αντί πρωτοτύπου της προσβαλλόμενης πράξης και της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 43 παρ.1 του Ν.4223/2013, (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το

χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή βάσει της παρ. 18 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 50 του Ν.4223/2013, (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013), «18. Για την υποβολή μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας".»

Επειδή βάσει της παρ. 2 του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τη παρ. 4 του άρθρου 45 του Ν.4223/2013, (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) «2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α)

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. «Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.»

Επειδή βάσει του άρθρου 34 του Ν. 4174/2014 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τη παρ. 2 του άρθρου 46 του Ν.4223/2013, (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) « Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του «Κώδικα».

.....
Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή βάσει του άρθρου 34 του Ν. 4174/2014 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τη παρ. 2 του άρθρου 46 του Ν.4223/2013, (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) « Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του «Κώδικα».

.....
Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή η σχετική εντολή ελέγχου από το προϊστάμενο του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ είχε ήδη εκδοθεί από 7/10/2013 και τροποποιήθηκε διαδοχικά στις 20/3/2014 & 21/3/2014.

Επειδή η προσφεύγουσα προχώρησε στη κατάθεση εκπρόθεσμων δηλώσεων συμμετοχής του δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών καζίνο Ν. 2206/1994 με επιφύλαξη στις **27/3/2014** δηλαδή ΚΑΤΟΠΙΝ της αρχικής έκδοσης της σχετικής εντολής ελέγχου από το ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. στις 7/10/2013 και των τροποποιήσεων αυτής στις 20/3/2014 & 21/3/2014.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/7/2014 έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη **πράξη διορθωτικού προσδιορισμού** φόρου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής

Συνολικά μικτά κέρδη παιχνιδιών καζίνο με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα μικτά κέρδη παιχνιδιών καζίνο με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Μικτά κέρδη βάσει δήλωσης	€ 14.664.903,70
Μικτά κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 46.481.649,84
Μικτά κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ 46.481.649,84
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	€ 31.816.746,14

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

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	€ 11.135.861,25
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	€ 3.199.272,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 14.335.133,69

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).