



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

26/01/2015

Αριθμός απόφασης:

231

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 2013/24.07.2014 απόφασης του Γενικού Γρα 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. Τ 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 2/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στο κατά των αριθμ. /22-10-2014, /22-10-2014 και /22-10-2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. των διαχειριστικών περιόδων 1/1/2011-30/6/2011, 1/7/2011-30/6/2012 και 1/7/2012-31/10/2012 αντίστοιχα καθώς και των με αριθμ. /22-10-2014 και /22-10-2014 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 1/7/2010-30/6/2011 και 1/7/2011-30/6/2012 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. /22-10-2014, /22-10-2014 και /22-10-2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. των διαχειριστικών περιόδων 1/1/2011-30/6/2011, 1/7/2011-

30/6/2012 και 1/7/2012-31/10/2012 αντίστοιχα καθώς και τις με αριθμ...../22-10-2014 και/22-10-2014 πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 1/7/2010-30/6/2011 και 1/7/2011-30/6/2012 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, ή η τροποποίηση καθώς και την από 22/10/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23/01/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 2/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

Α. Με την υπ' αρ./22-10-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ φορολογικής περιόδου 1/1/2011-30/6/2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 64.223,10€, πλέον 62.749,56€ και 14.318,16€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λόγω μη δήλωσης αντίστοιχα), ήτοι σύνολο 141.290,82€.

Β. Με την υπ' αρ./22-10-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/07/2011-30/06/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 100.976,91 €, πλέον 114.277,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι σύνολο 215.254,54€.

Γ. Με την υπ' αρ./22-10-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ φορολογικής περιόδου 1/07/2012-31/10/2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 39.170,76 €, πλέον 33.824,35 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι σύνολο 72.995,11€.

Δ. Με την υπ' αρ./22-10-2014 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/97 ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης φ.π.α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/7/2010-30/6/2011.

Ε. Με την υπ' αρ./22-10-2014 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/97 ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης φ.π.α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/7/2011-30/6/2012.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε από την ελεγκτική αρχή της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ στην εταιρία "..... με Α.Φ.Μ. και αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή γιαουρτιού και άλλων ειδών γάλακτος για τη φορολογική περίοδο 1/1/2011-30/06/2011, τη διαχειριστική περίοδο 1/7/2011-30/6/2012 και τη φορολογική περίοδο 1/7/2012-31/10/2012. Ειδικότερα η ελεγχόμενη κλήθηκε να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος ως προς το Φ.Π.Α., πλην όμως προσκόμισε μόνο το θεωρημένο

ισοζύγιο με τις πρωτοβάθμιες εγγραφές χωρίς τις αναλυτικές εγγραφές των βιβλίων τα παραστατικά των αγορών, των πωλήσεων και των δαπανών της, με αποτέλεσμα η φορολογική αρχή να προχωρήσει σε προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. χωρίς να αναγνωρίσει προς έκπτωση από το φόρο των εκροών το φόρο τον αναλογούντα στις αγορές και δαπάνες.Στη συνέχεια και αφού κοινοποίησε το σημείωμα του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. προκειμένου να διατυπώσει η ελεγχόμενη τις απόψεις της εγγράφως σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/13 προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων,μη ανταποκρινόμενης της ελεγχόμενης στο ανωτέρω σημείωμα.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) ότι επύλθε παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης και β) ότι η επιβολή πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων Φ.Π.Α. ή λόγω μη υποβολής δηλώσεων είναι μη επιεικής και αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 του ν.4174/13 "1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης."

Επειδή το υπ' αριθμ./08-9-2014 σημείωμα διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου εστάλη με συστημένη επιστολή στην ελεγχόμενη-προσφεύγουσα όπως ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/13 του Κ.Φ.Δ.στις 09/9/2014 προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με το προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών ,ο ισχυρισμός της ότι δεν κλήθηκε προς ακρόαση είναι αβάσιμος και αναπτόδεικτος δεδομένου ότι κλήθηκε πλην όμως δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/97 έχουν θεσπισθεί για λόγους συμμόρφωσης τους φορολογούμενου προς τις υποχρώσεις του, η δε υποχρέωση της φορολογικής αρχής να διαπιστώσει την ορθή εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων ασκείται εντός ορισμένων χρονικών ορίων πέραν των οποίων το δικαίωμα του Δημοσίου προς απαίτηση των φόρων παραγράφεται, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας ότι δεν είναι επιεικής οι πρόσθετοι φόροι και ότι αντίκεινται στην αρχή της αναλογικότητας είναι αβάσιμος δεδομένου ότι η επιβολή των πρόσθετων φόρων προβλέπεται ως κύρωση από διάταξη νόμου και αποβλέπει στην επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού του νομοθέτη που είναι η άμεση καταβολή του φόρου.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/10/2014 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. καθώς η πράξης επιβολής προστίμου

Φ.Π.Α., 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 από 2/12/2014 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία "....." νομίμως εκπροσωπούμενης με έδρα το και Α.Φ.Μ..... και την επικύρωση των προσβαλλόμενων με αριθμ. /22-10-2014, /22-10-2014 και /22-10-2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 1/1/2011-30/6/2011, της διαχειριστικής περιόδου 1/7/2011-30/6/2012 και της φορολογικής περιόδου 1/7/2012-31/10/2012 αντίστοιχα καθώς και των με αριθμ..... /22-10-2014 και /22-10-2014 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 1/7/2010-30/6/2011 και 1/7/2011-30/6/2012 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Α.φορολογική περίοδος 1/1/2011-30/6/2011

α) Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	64.223,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	62.749,56
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	14.318,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	141.290,82

β) Πρόστιμο Φ.Π.Α.

πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/97 λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης τη διαχειριστική περίοδο 1/7/2010-30/06/2011	300,00
--	---------------

Β. διαχειριστική περίοδος 1/7/2011-30/06/2012

α) Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	100.976,91
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	114.277,63
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	215.254,54

β) Πρόστιμο Φ.Π.Α.

πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/97 λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης τη διαχειριστική περίοδο 1/7/2011-30/06/2012	300,00
--	--------

Γ.φορολογική περίοδος 1/7/2012-31/10/2012**Φ.Π.Α.**

Διαφορά φόρου	39.170,76
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	33.824,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	72.995,11

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).

