



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 30/01/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:361

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ , με έδρα τοΑττικής στο , κατά του **υπ'αριθμ.**συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του ν.3888/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το **υπ'αριθμ.**συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Την υπ'αριθμ. κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας .

6. Το υπ'αριθμ.....έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ.Ο.Υ.

7. Το υπ'αριθμ...../12-01-2015 (αριθμ.πρωτ.....) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

8. Το υπ'αριθμ..... υπόμνημα της προσφεύγουσας με τα προσκομιζόμενα με αυτό έγγραφα .
9. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής .
10. Την από 29/01/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» , 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 το **υπ'αριθμ.....** συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προσδιορίσθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 4.720,30 ευρώ για την χρήση 2007 και 3.679,09 για την χρήση 2008 .

Το ως άνω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 εκδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 66 , 68 παρ.2 και 84 παρ.4 του ν.2238/94 , καθόσον: α) η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει βάσει του ν. 3888/2010 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2007-31/12/2007 και 01/01-31/12/2008 και β)μετά την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 68 του ν.2238/1994 και συγκεκριμένα το υπ'αριθμ...../20-11-2011 πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από έκθεσης ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ,, η προσφεύγουσα έλαβε στις χρήσεις 2007 και 2008 τέσσερα (4) εικονικά , ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΑΡΙΘΜ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ.		31/12/2007	9.387,00
	ΣΥΝΟΛΟ			9.387,00

A/A	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΑΡΙΘΜ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ.		20/02/2008	3.000,00
2	Τ.Π.Υ.		16/04/2008	4.100,00
3	Τ.Π.Υ.		21/04/2008	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ			8.600,00

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υπ'αριθμ..... υπόμνημά της, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί το ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010, να επιλυθεί συμβιβαστικά εξώδικα η διαφορά , να καταδικαστεί το Ελληνικό Δημόσιο στην εν γένει δικαστική δαπάνη , προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Το συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης θα πρέπει να ακυρωθεί ως παράτυπο εφόσον ελλείπει ο αναγκαίος όρος της απόκρυψης φορολογητέας ύλης καθόσον η προσφεύγουσα νομίμως καταχώρησε στα λογιστικά της βιβλία τα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία διότι ανταποκρίνονται σε πραγματική δαπάνη .
- Οι εργασίες που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία έχουν πραγματοποιηθεί όλα σε Τράπεζες, εκτελέστηκαν από τον ο οποίος γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα ότι ο ίδιος μετέχει και σε άλλες εταιρείες αντίστοιχων κατασκευών, μία εκ των οποίων είναι και η «.....» με ΑΦΜ , η οποία και εξέδωσε τα ως άνω φορολογικά στοιχεία .Η προσφεύγουσα τελώντας σε καλή πίστη αποδέχθηκε την γνωστοποίηση του και στην συνέχεια έλαβε τα εκδοθέντα από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ , φορολογικά στοιχεία.
- Το συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα είναι παράτυπο διότι : α) κατά παράβαση της ΠΟΛ 1035/2011 , συντάχθηκε στις (εσκεμμένα και όχι εκ παραδρομής όπως υποστηρίζει η Δ.Ο.Υ.) και κοινοποιήθηκε στις 10/10/2014 ενώ οι αποφάσεις επιβολής προστίμων του ΚΒΣ εκδόθηκαν στις 03/10/2014 και επιδόθηκαν στις 10/10/2014 και β) πουθενά δεν αναφέρεται σε αυτό το δικαίωμα να ασκηθεί ενδικοφανή προσφυγή καθώς και η νόμιμη προθεσμία για την άσκησή της.

Επειδή στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσίας μας απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αριθμ. πρωτ. κλήση σε ακρόαση, με την οποία ζητήθηκε να εκφράσει τις απόψεις της και να αναπτύξει τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους της , με την μορφή γραπτού υπομνήματος.

Επειδή με το υπ'αριθμ..... υπόμνημα επί της ως άνω κλήσης προς ακρόαση της προσφεύγουσας στην Υπηρεσίας μας και συγκεκριμένα στο Β' μέρος αυτού ισχυρίσθηκε ότι: α)

το προσβαλλόμενο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης του ν.3888/2010 είναι άκυρο λόγω ελλείψεως αναφοράς της δυνατότητας να προσβληθεί , β) το εν λόγω εκκαθαριστικό σημείωμα συντάχθηκε παρατύπως στις προγενέστερα των υπ'αριθμ..... /02-09-2014 και /02-09-2014 προσωρινών πράξεων προσδιορισμού προστίμου, το γεγονός αυτό έγινε εσκεμμένα και όχι εκ παραδρομής όπως υποστηρίζει η Δ.Ο.Υ., γ) παρά την άσκηση ενδικοφανών προσφυγών από την προσφεύγουσα κατά του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης του ν.3888/2010 και των επιβληθέντων προστίμων ΚΒΣ, η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε τις υπ'αριθμ.,/10.12.2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τις υπ'αριθμ.....,/09.12.2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και τις υπ'αριθμ.....,/09.12.2014 οριστικές πράξεις επιβολής τριπλασίου προστίμου ΦΠΑ για τις οποίες η προσφεύγουσα έχει ασκήσει ενδικοφανείς προσφυγές .Με το ως άνω υπόμνημα και για το Β' μέρος αυτού συνυποβλήθηκαν τα: 1)την υπ'αριθμ..... /20-10-2014 επιστολή της προσφεύγουσας προς την Δ.Ο.Υ. , 2)την υπ'αριθμ..... /28-11-2014 επιστολή της προσφεύγουσας προς την Δ.Ο.Υ. 3) Τις υπ'αριθμ.....,.....,..... , , και/15-1-2015 ενδικοφανείς προσφυγές κατά των υπ'αριθμ.,/10.12.2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των υπ'αριθμ.,/09.12.2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και των υπ'αριθμ.,/09.12.2014 οριστικών πράξεων επιβολής τριπλασίου προστίμου ΦΠΑ 4) το υπ'αριθμ.πρωτ./10-10-2014 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης του ν.3888/2010 της Δ.Ο.Υ. , 5)τις υπ'αριθμ./02-09-2014 και υπ'αριθμ..... /02-09-2014 και /02-09-2014 προσωρινές πράξεις προσδιορισμού προστίμου.

Επειδή με το υπ'αριθμ..... έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ.Ο.Υ. ζητήθηκε να μας ενημερώσει για το θέμα της μη αποδοχής του προσβαλλόμενου, με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Περαιώσης του ν.3888/2010 και για την μετέπειτα διαδικασία που ακολουθήθηκε.

Επειδή με το υπ'αριθμ...../12-01-2015 έγγραφό της (αριθμ.πρωτ.....) , η Δ.Ο.Υ. μας ενημέρωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αποδέχθηκε το με αριθμ.πρωτ./10-10-2014 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009 και στην συνέχεια διενεργήθηκε επανέλεγχος στα οικεία οικονομικά έτη σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ν.2238/94 και του ν.2859/2000 βάσει του οποίου εκδόθηκαν οριστικές πράξεις προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ που κοινοποιήθηκαν μαζί με τις συνημμένες εκθέσεις ελέγχου στις 18/12/2014 σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες του ν.4174/2013.

Επειδή στην παρ.10 της ΠΟΛ1019/2011 ορίζεται:

«Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας της παραγράφου 5 της παρούσας, έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις

περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, συμψηφιζόμενων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από τις φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Επί αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος για ορισμένα μόνο από τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα προαναφερόμενα επιβαρυντικά στοιχεία, με τους όρους και τους περιορισμούς των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 του Ν. 3888/2010, τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν ανάλογη εφαρμογή για τα οικονομικά έτη για τα οποία το παραπάνω Σημείωμα δεν γίνεται αποδεκτό. Στις περιπτώσεις των προηγούμενων εδαφίων, σε ότι αφορά τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. που εκδίδονται και κοινοποιούνται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 της παρούσας, έχουν επίσης εφαρμογή ως προς τις περαιτέρω διαδικασίες οι ισχύουσες διατάξεις.»

Επειδή εν προκειμένω, σε συνέχεια της μη αποδοχής του προσβαλλόμενου Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης του ν.3888/2010 για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009, διενεργήθηκε επανέλεγχος με τις γενικές διατάξεις του ν.2238/94 και του ν.2859/2000 βάσει της παρ.10 της ΠΟΛ 1019/2011 και εκδόθηκαν οριστικές πράξεις προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ που κοινοποιήθηκαν στις 18/12/2014 στην προσφεύγουσα.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι λόγω της μη αποδοχής από την προσφεύγουσα του υπ' αριθμ./10-10-2014 Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης του ν.3888/2010 δεν υφίσταται η αναφερόμενη σε αυτό φορολογική υποχρέωση καθόσον η αρμόδια αρχή δεν προέβη στην βεβαίωση των φόρων που αναφέρονται σε αυτό και ως εκ τούτου το προσβαλλόμενο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό σημείωμα δεν παράγει από μόνο του έννομα αποτελέσματα για τον προσφεύγοντα . Συνεπώς απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται εκτελεστότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» , ΑΦΜ , ως απαράδεκτης.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).