



**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 18/03/2015

Αριθμός απόφασης:1117

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 19/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Καισαριανής, οδός ... κατά της υπ' αριθ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/03/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 19/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών διαχειριστικής χρήσης 01/01-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 2.737,95 €, πλέον 2.546,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για την εφαρμογή των διατάξεων του ΦΠΑ (άρθρο 50 Ν. 2859/2000) στις χρήσεις 01/01/2009-31/12/2011. Ο προσφεύγων είχε ήδη λάβει με τις υπ' αριθμ. ... και .../2014 αποφάσεις του Προϊσταμένου της τότε αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Βύρωνα επιστροφή ΦΠΑ ύψους 30.963,16 € για τη διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2011. Ύστερα από τον εν λόγω έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου ύψους 2.737,95 € για τη διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2011, η οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα με τη προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης σχετικά με την επιβολή του πρόσθετου φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- α) ότι καταλογίστηκε εσφαλμένα ποσό πρόσθετου φόρου επί του καταλογισθέντος κύριου φόρου, καθώς ουδέν ποσό πρόσθετου φόρου οφείλεται σε περίπτωση περιορισμού πιστωτικού υπολοίπου, το οποίο έχει ήδη επιστραφεί.
- β) ότι ακόμη και στην περίπτωση που έπρεπε να καταλογισθεί πρόσθετος φόρος, αυτός υπολογίστηκε λανθασμένα, δεδομένου ότι δεν μπορούσε να υπολογιστεί κατά τρόπο που να αφορά χρονικό διάστημα προγενέστερο της εκ μέρους του δημοσίου επιστροφής του ποσού του πιστωτικού υπολοίπου, αλλά θα έπρεπε να υπολογιστεί με χρόνο αφετηρίας την ημερομηνία είσπραξης του επιστρεφόμενου ποσού.

Επειδή ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί τον καταλογισθέντα κύριο φόρο επί του οποίου επιβλήθηκαν οι προσαυξήσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/97.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 4 του ν. 2523/97:

4. Ανακριβής δήλωση, θεωρείται η δήλωση, στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1317/02-12-1997 Α.Υ.Ο.:

Με την παρ. 4 του άρθρου 1 του νέου νόμου ορίζεται η έννοια της ανακριβούς δήλωσης, η υποβολή της οποίας επισύρει την επιβολή του πρόσθετου φόρου. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, ανακριβής θεωρείται η δήλωση όταν ο φόρος που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή διαφέρει από το φόρο που καταλογίζεται για οποιοδήποτε λόγο (κατόπιν ελέγχου, συμβιβασμού, δικαστικής απόφασης κ.τ.λ.).

Στην προκειμένη περίπτωση, με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 δεν προέκυψε ποσό για έκπτωση και μεταφορά στην επόμενη χρήση, δεδομένου ότι ζητήθηκε η επιστροφή του συνόλου του πιστωτικού υπολοίπου 30.963,13 € και η επιστροφή του συνόλου του αιτηθέντος ποσού έγινε πριν από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, με συνέπεια να μην υφίσταται μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό του Φ.Π.Α. της διαφοράς του ελέγχου, αλλά καταλογισμός του ποσού αυτού. Ως εκ τούτου ο λόγος ότι καταλογίστηκε λανθασμένα ποσό πρόσθετου φόρου επί του καταλογισθέντος κύριου

φόρου είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος καθότι η υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ είναι ανακριβής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 του ν. 2523/97:

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α)β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ)2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1317/02-12-1997 Α.Υ.Ο.:

β) Σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης, ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό 3% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της.

Στην προκειμένη περίπτωση, ο πρόσθετος φόρος υπολογίσθηκε κατά τα οριζόμενα από τις ως άνω διατάξεις και ως εκ τούτου ο λόγος περί λανθασμένου υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'Αθηνών, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011.

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

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
--	----------------	----------------	------------

Αξία φορολογητέων εκροών	349.000,00 €	349.000,00 €	349.000,00 €
Αξία φορολογητέων εισροών	7.561,58 €	7.561,58 €	7.561,58 €
Φόρος εκροών	80.270,00 €	80.270,00 €	80.270,00 €
Υπόλοιπο φορου εισροών	111.233,16 €	77.532,05 €	108.495,21 €
Πιστωτικό υπόλοιπο	30.963,16 €		28.225,21 €
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.737,95 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		2.546,29 €	
Ποσό που επιστράφηκε			30.963,16 €
Σύνολο φόρου για καταβολή		5.284,24 €	
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση *	30.963,16 €		
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			2.737,95 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			2.546,29 €
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΕΔ			5.284,24 €

* Με την με αρ. πρωτ. .../-12 αίτηση του προσφεύγοντα τροποποιήθηκε το ποσό για έκπτωση σε ποσό για επιστροφή και με τις 15 & 16/2014 αποφάσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα επιστράφηκε ολόκληρο το ποσό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).