



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604568
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 6.6.018

Αριθμός απόφασης: 2913

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως ισχύει .
- β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»
- δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014). «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.

4. Την από 6.2.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ:, με έδρα στη Ν., κατά :

α)Της με αριθμό /2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ για διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 .

β)Της με αριθμό /2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ για διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 ..

γ)Της με αριθμό /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεως 2010.

δ)Της με αριθμό /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεως 2011.

ε)Της με αριθμό /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεως 2012.

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό :

α) /2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 .

β) /2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ για διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 ..

γ) /2017 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεως 2010.

δ) /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεως 2011.

ε) /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεως 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6.2.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ. /2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ για διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 300,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1 περ.β' του Ν 2859/2000 του ΦΠΑ.

Β) Με την υπ' αριθμ. /2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ για διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 300,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1 περ.β' του Ν 2859/2000 του ΦΠΑ.

Γ) Με την υπ' /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 4.863,69 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας ποσού 5.836,43 βάσει των διατάξεων των άρθρων 48 και 49 ν.2859/2000

Δ) Με την υπ' /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 1.395,26 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.674,31 βάσει των διατάξεων των άρθρων 48 και 49 ν.2859/2000

Ε) Με την υπ' /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 457,89 πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 549,47 βάσει των διατάξεων των άρθρων 48 και 49 ν.2859/2000

Οι ως άνω καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 27.12.2017 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

Αιτία ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων της παραπάνω επιχείρησης αποτέλεσε η με αριθ. /2016 εντολή του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, η οποία εκδόθηκε γιατί η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 2010,2011,2012 ενώ είχε καταθέσει ανακριβώς μηδενικές περιοδικές δηλώσεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 Συντ)
- Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 1ου Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.)
- Μη νομίμως υπολογίσθηκε η υποχρέωσή για καταβολή ΦΠΑ τεκμαρτώς, με την προσβαλλόμενη εκκαθάριση, κατά το ανωτέρω οικονομικό έτος και πρέπει να ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου το πραγματικό εισόδημά της
- Η εταιρία είναι σε αδράνεια και δεν λειτουργεί ουσιαστικά από το 2012 ενώ τα δυο προηγούμενα της αδράνειας χρόνια τα αποτελέσματα ήταν ζημιογόνα
- Εσφαλμένα αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ότι ο έλεγχος δεν είχε στην κατοχή του το βιβλίο εσόδων – εξόδων των ελεγχόμενων περιόδων καθόσον αυτά απεστάλησαν στη Δ.Ο.Υ. μαζί με τα ΔΑ- Τιμολόγια.
- Ελλειψη φοροδοτικής ικανότητας

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 ν.2859/2000 όπως ίσχυε για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους:

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 , οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι ορμόδια για την Επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: α).....

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν.2859/2000:

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 Α ν.2859/2000:

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις

ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 ν.2859/2000 : 1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

« 1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 §1 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές μέχρι τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

(Με την παρ.3 εδαφιο α' άρθρου 21 Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α 242/19.10.2001 ορίζεται ότι:

3. α) Τα ποσά προστίμου που προβλέπονται σε δραχμές από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 καθορίζονται για παραβάσεις που διαπράττονται από 1.1.2002 και μετά σε εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ.)

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από την από 27.12.2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 2010, 2011 έως 31/3/2012 ενώ είχε καταθέσει ανακριβώς μηδενικές περιοδικές δηλώσεις.

Επειδή σύμφωνα με την ίδια ως άνω έκθεση και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών -εισροών και του οφειλόμενου Φ.Π.Α. ο έλεγχος έλαβε υπόψη: α) τα προσκομιθέντα από την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ίδιας, ήτοι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ,ΔΑ - τιμολόγια, καθώς και τα παραστατικά αγορών και εξόδων και β) τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά δηλώθηκαν από την ίδια στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012 (χρήσεις 2010, 2011) , τα οποία αποτέλεσαν και τις βάσει ελέγχου φορολογητέες εκροές.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ως άνω πρέπει να απορριφθεί ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι προσδιορίστηκε τεκμαρτά ο οφειλόμενος ΦΠΑ .

Επειδή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ότι ο έλεγχος δεν είχε στην κατοχή του το βιβλίο εσόδων - εξόδων των ελεγχόμενων περιόδων καθόσον αυτά απεστάλησαν από την ίδια στη Δ.Ο.Υ. μαζί με τα ΔΑ- Τιμολόγια, διότι όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α το βιβλίο εσόδων - εξόδων που προσκόμισε στον έλεγχο η προσφεύγουσα μέσω της πληρεξουσίας δικηγόρου της αφορούσε τις διαχειριστικές περιόδους μέχρι τις 31/12/2009 και όχι τις ελεγχόμενες χρήσεις 2010, 2011 και 2012.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «1) Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό

(20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση», με τις διατάξεις του **άρθρου 53** του **ίδιου νόμου**, ότι «1) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού» και με τις διατάξεις του **άρθρου 72§17** του **ίδιου νόμου**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του **άρθρου 49§1** του **ν. 4509/2017** (Α' 201) ότι: «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»,

Με τις δε διατάξεις του άρθρου **49§2** του **ν. 4509/2017** (Α' 201) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο», και με

την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1003/2018** με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των άλλων ότι: «επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣτΕ

Επειδή από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28.12.2017 εκθέσεις ελέγχου Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. αντίστοιχα, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 6.2.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ: **και την τροποποίηση** των υπ'αριθμ. /2017, /2017 και /2017 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. όσον αφορά στον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου βάσει των **ενοϊκών διατάξεων του άρθρου 49§2 του ν. 4509/2017.**

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010

Α) Υπ' αριθμ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010	ΔΗΛΩΣΗ Σ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες εκροές	41.910,50	80.857,99	80.857,99	
Φορολογητέες εισροές	44.573,63	58.229,71	58.229,71	
Φόρος εκροών	9.190,56	18.148,48	18.148,48	
Φόρος εισροών	10.143,90	13.286,92	13.286,92	
Πιστωτικό υπόλοιπο	953,34			
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.		4.863,69	4.863,69	4.863,69

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		5.836,43		
Πρόστιμο παρ. 1 ^ν άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			2.431,84	2.431,84
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 54 μ. =39,42%			1.917,26	1.917,26
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		10.700,12	9.212,79	9.212,79

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 5.836,43€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (2.431,84+ 1.917,26) 4.349,10€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

Β) Υπ' αριθμ. /2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ
Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/97: ποσό 300,00 ευρώ

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

Α) Υπ' αριθμ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011	ΔΗΛΩΣΗ Σ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες εκροές	-	21.608,70	21.608,70	
Φορολογητέες εισροές	-	15.542,36	15.542,36	
Φόρος εκροών	-	4.970,00	4.970,00	
Φόρος εισροών	-	3.574,74	3.574,74	
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	-	1.395,26	1.395,26	1.395,26
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		1.674,31		
Πρόστιμο παρ. 1 ^ν άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			697,63	697,63
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 54 μ. =39,42%			550,01	550,01
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		3.069,57	2.642,90	2.642,90

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 1.674,31€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (697,63 + 550,01) 1.247,64€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

Β) Υπ' αριθμ. /2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ
Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/97: ποσό 300,00 ευρώ

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/3/2012

Α) Υπ' αριθμ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012	ΔΗΛΩΣΗ Σ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέες εκροές	-	1.990,81	1.990,81	
Φορολογητέες εισροές	-			
Φόρος εκροών	-	457,89	457,89	
Φόρος εισροών	-			
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	-	457,89	457,89	457,89
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		549,47	-	
Πρόστιμο παρ. 1γ άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			228,94	228,94
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 54 μ. =39,42%			180,50	180,50
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		1.007,36	867,33	867,33

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 549,47€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (228,94 + 180,50) 409,44 €. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικότερη κύρωση

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της .

