



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

18-4-2017

Αριθμός απόφασης: 2495

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου— Τμήμα, επί της με αριθ.προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού της πτωχεύσασας εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. με έδρα κατά τη διάρκεια λειτουργίας της στηνκατά της με αρ.προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/10/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ πρωτ. (αρ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αρ. Καταθ. προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου της εταιρείας με την επωνυμία «.....», μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 34.155,92€ και πρόσθετος φόρος ύψους 11.954,57 €, ήτοι συνολικό ποσό 46.110,49€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας προσωρινού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/10/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.2859/2000 βάσει της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Από αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο και Μάρτιο του έτους 2010 και ο έλεγχος καταλόγισε τον οφειλόμενο ΦΠΑ σύμφωνα με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων εκδίδοντας την με αρ. προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 2859/2000.

Κατά της ως άνω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την από και με αριθ. προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα) εξέδωσε την με αριθμ. απόφασή του όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου, δεν προκύπτει ότι το πιο πάνω αίτημα εξετάστηκε από τη Φορολογική Αρχή και επιτεύχθηκε ή ματαιώθηκε η εξώδικη επίλυση της διαφοράς.

Κατόπιν των ανωτέρω, η πλέον αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών κοινοποίησε την 17-6-2016, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, στον σύνδικο πτώχευσης της προσφεύγουσας την με αρ. πρωτ. πρόσκληση στην δηλωθείσα διεύθυνσή του με την οποία καλούνταν όπως προσέλθει στις 23-6-2016, στην φορολογική αρχή, για επίλυση της φορολογικής της διαφοράς, σε εκτέλεση της με αριθ. απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Η προσφεύγουσα σε συνέχεια της ως άνω επιδοθείσας πρόσκλησης, υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. υπόμνημα με το οποίο δήλωνε ότι δεν αποδέχεται την με αρ. προσβαλλόμενη πράξη ΦΠΑ.

Εν συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθ. πρωτ. (αριθ. πρωτ. εισ.) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται: « 10. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης. »

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθ. απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα αλλά δεν επιτεύχθηκε η διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος ορίζεται ότι:

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

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο.

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει. Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την

αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

2. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.»

Επειδή σύμφωνα με την από 2-12-2010 σχετική έκθεση ελέγχου, ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε νομίμως κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2859/2000 συνεπεία της μη υποβολής από την προσφεύγουσα περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ για του μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο και Μάρτιο του έτους 2010 ως όφειλε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000. Περαιτέρω ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του οφειλόμενου φόρου βάσει της φορολογητέας αξίας όπως αυτή προέκυψε από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 2-12-2010 έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμό κατάθεσης προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα, σύμφωνα με την υπ' αριθ. απόφασή του.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ