



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/03/2017

Αριθμός απόφασης: 1947

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 της οποίας ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από 23/09/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 5.814,40 €, πλέον 6.977,28 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 12.791,68 €.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ 4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω της ανακριβούς καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, του υπ' αριθμ./23-04-2012 Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 10.800,00€, εκδόσεως της επιχείρησης του προσφεύγοντος, κατά ποσό 10.692,00 € λιγότερης καθαρής αξίας.

Ο διενεργηθείς έλεγχος βάσει της υπ' αριθμ./24-12-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, κατέληξε στα ως άνω πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στην από 23/09/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Στα πλαίσια του εξωλογιστικού προσδιορισμού, στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ύψους 171.658,00 ευρώ, ορθώς προστέθηκε το εντοπισθέν από τον έλεγχο αποκρυβέν ποσό των 10.692,00 ευρώ. Όμως ακολούθως το οικείο άθροισμα ύψους 182.350,00 ευρώ προσαυξήθηκε περαιτέρω κατά ποσοστό 8%, ώστε τα εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα να ανέλθουν στο ποσό των 196.938,00 ευρώ, επί των οποίων εφαρμόστηκε Μ.Σ.Κ.Κ. προσαυξημένος κατά 40%, με συνέπεια τα εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα φορολογητέα κέρδη να ανέλθουν στο ποσό των 55.457,74 ευρώ.

Συντρέχουν όλοι οι όροι εφαρμογής στην ένδικη υπόθεση της αρχής της αναδρομικής, άνευ όρων, εφαρμογής της θεσπισθείσας ηπιότερης (εν προκειμένω όλως απαλλακτικής) φορολογικής κύρωσης.

Τα ακαθάριστα έσοδα πρέπει να προσδιοριστούν στο άθροισμα των δηλωθέντων ποσού 171.658,00 ευρώ πλέον του αποκρυβέντος ποσού 10.692,00 ευρώ, ήτοι στο ποσό των 182.350,00 ευρώ, χωρίς την προσαύξηση τους κατά ποσοστό 8%.

Οι φορολογητέες εκροές πρέπει να προσδιοριστούν στο ποσό των 182.350,00 ευρώ και ο φόρος εκροών (23%) στο ποσό των 41.940,50 ευρώ.

Ως προς το σκέλος των εισροών (αγορών – δαπανών) η αντίδικος Δ.Ο.Υ. εφάρμοσε αμιγή λογιστικό προσδιορισμό μετατρέποντας στην πράξη τον επικαλούμενο εξωλογιστικό προσδιορισμό σε ημιεξωλογιστικό. Δεδομένου ότι στη φορολογία εισοδήματος ο έλεγχος εφάρμοσε λογιστικό συντελεστή 28,16 %, αναγνώρισε αυτόματα ως εκπεστέες δαπάνες κατά την οικεία χρήση το υπόλοιπο ποσοστό 71,84%. Στα πλαίσια αυτά η Προϊσταμένη της αντιδίκου Δ.Ο.Υ. όφειλε να αναγνωρίσει (ως κόστος απόκτησης της προσαύξησης των εκροών που επέβαλε) φορολογητέες εισροές και δαπάνες ύψους 10.480,02 ευρώ και εκπεστέο ΦΠΑ εισροών 23% επί αυτών ύψους 2.410,40 ευρώ.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ/06-03-2017 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσουν αν έχουν νομίμως κοινοποιηθεί στον προσφεύγοντα οι υπ΄ αριθμ./2016,/2016,/2016 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, ο τρόπος κοινοποίησης αυτών και στη περίπτωση που έχουν επιδοθεί στον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία τους, να μας αποστείλουν τα αποδεικτικά κοινοποίησης.

Η Δ.Ο.Υ. . ΙΓ΄ Αθηνών μας απέστειλε την αριθ. πρωτ./06-03-2017 (ΔΕΔ ΕΙ2017ΕΜΠ/07-03-2017) σχετική απάντηση, με το ακόλουθο περιεχόμενο:

« Όπως αναφέρετε στο ανωτέρω σχετικό οι με αριθμ.,,/2016 οριστικές πράξεις που αφορούσαν τον φορολογούμενο του, ΑΦΜ απεστάλησαν με το αρ. πρωτ./26-09-2016 έγγραφο μας στην δ/νση κατοικίας του η οποία είχε δηλωθεί και ως έδρα άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας με συστημένη επιστολή (RE GR) η οποία επεστράφη στην υπηρεσία μας ως αζήτητος. Οι πράξεις αυτές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 θεωρείται ότι είχαν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής τους ήτοι την 11-10-2016, από την επομένη της οποίας άρχιζε η προθεσμία των 30 ημερών για την άσκηση εμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής. Η προθεσμία αυτή έληγε στις 10-11-2016 και κατά συνέπεια οι ασκηθείσες ενδικοφανείς προσφυγές με αρ. πρωτ.,,/11-11-2016 είναι εκπρόθεσμες κατά μία ημέρα.

Επιπρόσθετα σας γνωρίζουμε ότι ο φορολογούμενος προσήλθε στην υπηρεσία μας στις 24-10-2016 και με αιτήσεις του ζήτησε αντίγραφα των οριστικών πράξεων φωτοτυπίες των οποίων του χορηγήθηκαν αυθημερόν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 66 του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013), ορίζεται ότι: «Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013), ορίζεται ότι:

« 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.»

Επειδή όπως προκύπτει από το αριθ. πρωτ...../06-03-2017 (ΔΕΔ ΕΙ2017ΕΜΠ/07-03-2017) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών οι υπ΄ αριθμ./2016,/2016,/2016 οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, απεστάλησαν με το αρ. πρωτ./26-09-2016 έγγραφο στην δ/νση κατοικίας του, η οποία είχε δηλωθεί και ως έδρα άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας, με συστημένη επιστολή (REGR/26-09-2016) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, η οποία επεστράφη στην υπηρεσία τους ως **αζήτητη**.

Επειδή οι ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ΚΦΔ στον προσφεύγοντα την **11/10/2016**, καθόσον εστάλησαν με την με αριθμό πρωτ./26-09-2016 συστημένη επιστολή και με αριθμό συστημένου εγγράφου REGR/26-09-2016.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **11/11/2016** ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση ο προσφεύγων της προσβαλλόμενης με αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, ήτοι την **11/10/2016**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.