



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

28-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3990

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

Fax : 2131604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις:

1. α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).

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

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

4. Την από 30-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, **με ΑΦΜ**, με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο, που εδρεύει στο, στη περιοχή, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου,:

α) Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2009

β) Της υπ' αριθ./2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. τις : α) υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2009

β) υπ' αριθ. αριθ./2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2010, της Δ.Ο.Υ Κορίνθου,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/05/2016 οικεία έκθεση Μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, με ΑΦΜη οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' η με αριθ./28-05-2016 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009 έως 31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου 566.295,28 ευρώ και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 679.554,34 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.245.849,62 ευρώ,
2. Με την υπ' η με αριθ./28-05-2016 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 έως 31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου 359.516,57 ευρώ και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 431.419,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 790.936,45 ευρώ.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ – ΑΙΤΗΜΑ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Στην προσφεύγουσα, διενεργήθηκε Μερικός φορολογικός έλεγχος στην φορολογία Φ.Π.Α για τις χρήσεις 01/01- 31/12/2009 και 01/01 – 31/12/2010 βάσει της υπ αριθ./28-12-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Κορίνθου. Αιτία του ελέγχου ήταν η από 15/07/2014 έκθεσης τακτικού ελέγχου των ελεγκτών του ειδικού συνεργείου ελέγχου που προηγήθηκε για τις χρήσεις ως 31-12-2008 και στην οποία γίνεται επισήμανση για καταλογισμό του Πιστωτικού Υπολοίπου ΦΠΑ που προέρχεται από τη χρήση 2008, ποσού 1.241.745,19 επειδή σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού, το εν λόγω ποσό διεγράφη και δεν μεταφέρεται προς έκπτωση στην επόμενη χρήση 2009. Ειδικότερα δε, αναφέρεται στην από 18/05/2016 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α : Με την υπ' αριθ./06-07-09 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του ειδικού συνεργείου (το οποίο συστάθηκε με την υπ' αριθ.Α.Υ.Ο και τροποποιήθηκε ως προς την σύνθεση του με τις υπ' αριθ. και Α.Υ.Ο), διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος στα τηρηθέντα Γ' Κατηγορίας βιβλία της επιχείρησης «.....» για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2859/00 «Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 και 1081/05. Στην έκθεση του ως άνω ελέγχου τίθενται υπόψη επόμενου ελέγχου τα εξής: «Παρακαλείται η αρμόδια ΔΟΥ Κορίνθου για τον καταλογισμό του Πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που προέρχεται από τη χρήση 2008 ποσού **1.241.745,19 €** καθόσον σύμφωνα με τα αποτελέσματα του ελέγχου το εν λόγω ποσό διεγράφη και δεν μεταφέρεται προς έκπτωση στην επόμενη χρήση 2009.»

Στην προκειμένη περίπτωση εκδόθηκε η/28-12-2015 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου για τις χρήσεις 2009-2010 με την παρατήρηση << περί διαγραφής του Πιστωτικού Υπολοίπου ΦΠΑ που προέρχεται από τη χρήση 2008 ποσού 1.241.745,19 €>>

Από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στις ελεγχόμενες περιόδους μεταφέρθηκε το παραπάνω πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ για συμψηφισμό, χωρίς να υπάρχει αυτό το δικαίωμα, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου του ειδικού συνεργείου. Ο έλεγχος καταλόγισε τις εν λόγω διαφορές με τις προσβαλλόμενες ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού του φόρου ως εξής:

Α. ΧΡΗΣΗ 2009

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Φορολ. εκροές	3.519.054,42	3.519.054,42	
Φορολ. εισροές	577.022,27	577.022,27	
Φόρος εκροών +	668.620,33	668.620,33	
Φόρος εισροών	102.325,18	102.325,18	
Πιστωτικό υπόλ. Προηγούμενου	1.241.745,19	0,00	
Προστιθ. ποσά	0,01		
Αφαιρούμενα ποσά	0,13		
Σύνολο φόρου εισροών -	1.344.070,22	102.325,18	
Χρεωστικό υπόλοιπο		566.295,28	566.295,28
Πιστωτικό υπόλοιπο	675.449,89	0,00	

Προσαύξηση		679.554,34	679.554,34
Σύνολο οφειλής		1.245.849,62	1.245.849,62

Α. ΧΡΗΣΗ 2010

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Φορολ. εκροές	2.516.352,95	2.516.352,95	
Φορολ. εισροές	805.576,81	808.476,61	
Φόρος εκροών +	523.686,60	523.686,60	
Φόρος εισροών	164.169,94	164.169,94	
Πιστωτικό υπόλ. Προηγούμενου	675.449,88	0,00	
Προστιθ. ποσά	0,13		
Αφαιρούμενα ποσά	0,04		
Σύνολο φόρου εισροών -	839.619,91	164.169,94	
Χρεωστικό υπόλοιπο		359.516,57	359.516,57
Πιστωτικό υπόλοιπο	315.933,31	0,00	
Προσαύξηση		431.419,88	431.419,88
Σύνολο οφειλής		790.936,45	790.936,45

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** των παραπάνω πράξεων για τους κατωτέρω λόγους:

1) Ανεπαρκής ως αιτία διαγραφής του πιστωτικού υπολοίπου της χρήσης 2008, η παραπομπή στο πόρισμα προηγούμενου ελέγχου, που διενεργήθηκε από το "ειδικό συνεργείο ελέγχου", ότι δήθεν η προσφεύγουσα δεν είχε δικαίωμα μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου για το επόμενο έτος.

2) Πλημμελής ο υπό κρίση έλεγχος διότι δεν τηρηθήκαν οι διαδικασίες περί εφαρμογής των ΠΟΛ 1087/2005 ΚΑΙ 1037/2005 του Υπ. Οικ. και συγκεκριμένα:

-Δεν συντάχθηκε έκθεση εισοδήματος ώστε να προσδιορίσουν τα ακαθάριστα έσοδο και στην συνέχεια οι φορολογητέες εκροές.

- Δεν έγινε πλήρης έλεγχος σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν. 2859/2000

3) ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Κορίνθου υιοθέτησε τις συμπερασματικές και μη τεκμηριωμένες απόψεις των ελεγκτών του ειδικού συνεργείου ελέγχου,

4) Οι απόψεις και ο έλεγχος του Ειδικού Συνεργείου είναι αόριστες αντιφατικές και χωρίς τεκμηρίωση.

5) Υπάρχει παράβαση της θεμελιώδους κοινοτικής αρχής της ουδετερότητας του Φ.Π.Α. κατ' άρθρο 11 της σχετικής κοινοτικής οδηγίας, ορίζεται ότι η βάση επιβολής του Φ.Π.Α. που εισπράττει η Φορολογική Αρχή δεν μπορεί να υπερβαίνει την πράγματι καταβληθείσα από τον αγοραστή αντιπαροχή, επί της οποίας υπολογίστηκε ο αναλογών Φ.Π.Α., που επιβαρύνει τελικά τον τελευταίο.

6) Υπάρχει παράβαση της θεμελιώδους << αρχής της προστασίας των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου>> που κυρώθηκε με το Ν.Δ. 53/74 και έχει την ισχύ, που ορίζει το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος και το άρθρο 6 της Ε.Σ.Δ.Α και το άρθρο 1 του Πρωτοκόλλου αυτής.

Επειδή, η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α (υπ αριθ./31-07-2014) της διαχειριστικής περιόδου 2008, ως διοικητική πράξη είναι άμεσα εκτελεστή.

Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι είναι αμέσως υποχρεωτική για τον διοικούμενο στον οποίο αφορά . Στην συγκεκριμένη περίπτωση βάση αυτής της πράξης καταλογίστηκε χρεωστικός Φ.Π.Α και διαγράφηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου ποσού 1.241.745,19 € που μετέφερε προς έκπτωση στην επόμενη χρήση 2009. Σύμφωνα με αυτά θα έπρεπε να τροποποιηθούν οι δηλώσεις Φ.Π.Α (προσωρινές- οριστικές) της προσφεύγουσας που είχε υποβάλει για τις επόμενες περιόδους. Εκ μέρους της προσφεύγουσας δεν υπεβλήθησαν τροποποιητικές δηλώσεις - ως είχε υποχρέωση - και για αυτό εκδόθηκε η υπ αριθ./28-12-2015 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Κορίνθου.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1,2 του άρθρου 23 ν.4174/2013 , ορίζεται ότι:

<< 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της διοίκησης.>>.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1,17 του άρθρου 72 ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

<< 1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

.....

17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.>>

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 1,2** του **Ν. 2859/2000** ορίζεται ότι: << 1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

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

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 Α** του **Ν. 2859/2000** ορίζεται ότι: << 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.>>

Σημ. Το άρθρο 48Α, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 8 του ν. 3943/2011 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-03-2011, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 52 του ίδιου νόμου.

Από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι σύννομα εκδόθηκε η εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α, από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Κορίνθου. Βάσει αυτής ο έλεγχος αναμόρφωσε μόνο τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α (προσωρινές-οριστικές) για τις χρήσεις 2009 και 2010 και εξέδωσε τις υπό κρίση Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Επειδή, όπως προκύπτει από την σελίδα 6 της σχετικής έκθεσης Φ.Π.Α η με αρ./28-12-2015 εντολή Μερικού Ελέγχου περί διαγραφής του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της χρήσης 2008

επιδόθηκε στον Πρόεδρο Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο της ελεγχόμενης κ. στις 31-12-2015. Στις 16-03-2016 επιδόθηκε πρόσκληση με την οποία η Υπηρεσία τον καλούσε όπως θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τηρούσε καθώς και τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας Φ.Π.Α που αναφέρονται στην ελεγχόμενη περίοδο, όπως επίσης και να ορίσει τόπο και χρόνο ελέγχου.

Ο έλεγχος συμφωνήθηκε να διενεργηθεί στα γραφεία της ΔΟΥ Κορίνθου. Στην διάθεση του ελέγχου τέθηκαν αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας Φ.Π.Α. που αναφέρονται στην ελεγχόμενη περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν. 4174/2013, εκδόθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στην προσφεύγουσα, την 15/04/2016 και επί του οποίου η ελεγχόμενη είχε την δυνατότητα εντός 20 (είκοσι) ημερών να εκθέσει τις απόψεις της. Η ελεγχόμενη δεν εξέθεσε τις απόψεις της επί του σημειώματος διαπιστώσεων εντός της ανωτέρω προθεσμίας..

Επειδή ο διενεργηθείς από την Δ.Ο.Υ έλεγχος, ήταν Μερικός και για τον συγκεκριμένο λόγο, της διαγραφής του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της χρήσης 2008 από τις επόμενες χρήσεις 2009 και 2010 που το μετέφερε, η επίκληση της προσφεύγουσας ότι δεν εφαρμόστηκαν οι προγενέστερες του 4174/2013, ΠΟΛ 1037/2005 & 1087/2005 που αναφέρονται σε διαδικασίες ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ είναι προφανώς απορριπτές.

Επειδή ο διενεργηθείς από την Δ.Ο.Υ έλεγχος, αφορούσε τον Μερικό προσδιορισμό του Φ.Π.Α για τις χρήσεις 2009 και 2010, οι αναφορές της προσφεύγουσας στον προηγηθέντα Τακτικό φορολογικό έλεγχο των προηγούμενων χρήσεων (2008 και προηγ.) από το Ειδικό Συνεργείο είναι προφανώς απορριπτές.

Από τα προαναφερόμενα (διατάξεις-ενέργειες) προκύπτει ότι τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες κατά τον έλεγχο και την έκδοση των υπό κρίση Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. από την ελέγχουσα υπηρεσία. Οι δε περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

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. Στην προκειμένη περίπτωση οι αναφορές που γίνονται στη υπό κρίση προσφυγή για την σχέση των εφαρμοζόμενων νόμων και διατάξεων με το κοινοτικό δίκαιο, την Ε.Σ.Δ.Α και το Σύνταγμα καθώς και για άλλες νομικές έννοιες υπερνομοθετικής εξουσίας είναι προφανές ότι δεν άπτονται των αρμοδιοτήτων της υπηρεσίας μας αλλά είναι αρμοδιότητος των αντίστοιχων δικαστηρίων.

Στην προκειμένη περίπτωση οι επικαλούμενοι λόγοι 5 & 6 της προσφεύγουσας ότι << Υπάρχει παράβαση της θεμελιώδους κοινοτικής αρχής της ουδετερότητας του Φ.Π.Α...>> και << Υπάρχει παράβαση της θεμελιώδους αρχής της προστασίας των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου....>> απορρίπτονται λόγω αναρμοδιότητας της υπηρεσίας μας να τους εξετάσει.

Επειδή ο μερικός έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, οι οποίες αναφέρονται στην από 18-05-2016 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α , καθώς και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως επίσης καταγράφονται στην ίδια έκθεση επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου30-06-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, με ΑΦΜ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΕΙΣΗΓΗΣΗ

Φ.Π.Α

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

Χρήση 2009:

Κύριος Φόρος	ποσού	566.295,28 €
Πρόσθετος φόρος 120%	ποσού	679.554,34 €
Σ ύ ν ο λ ο	ποσού	<u>1.245.849,62 €</u>

Χρήση 2010:

Κύριος Φόρος	ποσού	359.516,57 €
Πρόσθετος φόρος 120%	ποσού	431.419,88 €
Σ ύ ν ο λ ο	ποσού	<u>790.936,45 €</u>

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).