



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

Καλλιθέα

24/11/2016

Αριθμός απόφασης:

3924

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604566

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 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 26-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με ,με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ :

- Της υπ'αριθ..... Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 51.389,66 € κύριος φόρος, πλέον 61.667,59 € πρόσθετος φόρος, ήτοι σύνολο 113.057,25 €,
- Της υπ'αριθ..... Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 9.928,02 € κύριος φόρος, πλέον 11.913,62 € πρόσθετος φόρος, ήτοι σύνολο 21.841,64.

- Της υπ' αριθ.... Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 302,25 € κύριος φόρος, πλέον 362,70 € πρόσθετος φόρος, ήτοι σύνολο 664,95€.

5.Τις υπ' αριθ. πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ:

- Την υπ' αριθ. Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009.
- Την υπ' αριθ. .. Οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008.
- Την υπ' αριθ. Οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, καθώς και τις από 25/05/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

<<1. Όπως προκύπτει από το περιεχόμενο της υπ' αριθμ. κοινής υπουργικής απόφασης των υπουργών Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας, που δημοσιεύτηκε στο υπ' αρ, Τεύχος Β, η επιχείρησή μας διέκοψε τη λειτουργία του εδρεύοντος στο Πειραιά υποκαταστήματος της στις 11-6-2009. Κατόπιν δε της δηλώσεως αυτής, εκδόθηκε η προαναφερομένη υπουργική απόφαση, με την οποία ανεκλήθη η σχετική άδεια εγκαταστάσεως της στην Ελλάδα. Αμέσως μετά τη γενομένη διακοπή των εργασιών της, η εταιρεία, προς αποτροπή πάσης ενδεχομένης εις βάρος της κύρωσης για φορολογική παράβαση, με αίτηση της, την οποία αμέσως υπέβαλε στην υπηρεσία σας, ζήτησε την άμεση διενέργεια διαχειριστικού ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί αν, κατά την ημέρα διακοπής των εργασιών της, υπήρχε πράγματι διαθέσιμο υπόλοιπο στο ταμείο της, ένεκα του οποίου να δημιουργείται κατά νόμο υποχρέωση αυτής προς υποβολή δηλώσεως φόρου εισοδήματος. Στην πιο πάνω ενέργεια της προέβη η εταιρεία, καθόσον στην πραγματικότητα, κατά τη διαχειριστική περίοδο από 1-1-2009 έως 11-6-2009, ουδέν καθαρό κέρδος είχε επιτύχει αυτή, το δε φερόμενο ως εισπραχθέν συνάλλαγμα ποσού 287.144,87 δολαρίων ΗΠΑ, είχε διατεθεί για την εξόφληση σχετικού δανείου, που είχε λάβει η εταιρεία από τηνΤράπεζα, καθώς και διαφόρων οφειλών αυτής προς τρίτους πιστωτές της, με συνέπεια να μην υπάρχει πλέον οιοδήποτε εισόδημα αυτής, ώστε εντεύθεν να γεννάται υποχρέωση της προς υποβολή σχετικής δηλώσεως. Όμως, καίτοι η υπηρεσία σας υποχρεούταν, κατά νόμο, σε εμπρόθεσμη διενέργεια διαχειριστικού έλεγχου, προς διαπίστωση τυχόν πραγματοποιήσεως ή μη εισοδημάτων εκ μέρους της εταιρείας, προκειμένου να διαπιστωθεί τελικώς αν υποχρεούται αυτή στην υποβολή δηλώσεως φόρου εισοδήματος, παρέλειψε να το πράξει. Αντί τούτου, ενεργούσα κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοικήσεως, προέβη σε διαχειριστικό έλεγχο μετά πάροδο επτά περίπου ετών, ακολούθως δε, ισχυριζόμενη αβασίμως ότι, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, η εταιρεία μας είχε πραγματοποιήσει καθαρά κέρδη συνολικού ποσού 287.144,87 δολαρίων ΗΠΑ και ότι υποχρεούτο σε υποβολή δηλώσεως φόρου εισοδήματος, δεν αρκέστηκε μόνο να καταλογίσει εις βάρος της, λόγω αναλογούντος φόρου, το ποσό των 51.389,66 ευρώ, παρά την ανυπαρξία καθαρών

κερδών, ως προεξετέθη, αλλά επιπλέον προέβη στον καταλογισμό εις βάρος της, λόγω προσαυξήσεων, συνεπεία μη εμπροθέσμου υποβολής δηλώσεως, και του ποσού 61.667,59 ευρώ.

Αποτέλεσμα δε της μη έγκαιρης πραγματοποίησης τους ως άνω διαχειριστικού ελέγχου από την υπηρεσία σας ήταν να καταπέσει η κατατεθείσα η υπ'εμού, κατά τη σύσταση του ως άνω υποκαταστήματος μας, εγγυητική επιστολή ύψους 10.000 δολαρίων υπέρ του ελληνικού δημοσίου, διότι δε δυνάμεθα να κοινοποιήσουμε, ως οφείλαμε, στο Υπουργείο Ανάπτυξης σε εύλογο διάστημα από την λήξη του έτους, τα οικονομικά στοιχεία της εταιρείας μας και ως εκ τούτου ζημιωθήκαμε κατά 10.000 δολάρια.

Είναι, όμως, προφανές ότι η ενέργεια αυτή της υπηρεσίας σας, που προκαλεί ανεπανόρθωτη εις βάρος μου βλάβη, δυσχερώς δύναται να θεωρηθεί ως συμβατή με την διέπουσα την υπηρεσία σας αρχή της χρηστής διοικήσεως, αφού ο καταλογισμός των προσαυξήσεων υπήρξε απότοκος παραλείψεων της υπηρεσίας σας, που δεν προέβη σε εμπρόθεσμο διαχειριστικό έλεγχο, πέραν του ότι, όπως επιφυλάσσομαι να αποδείξω, η εταιρεία ουδέν κέρδος πραγματοποίησε κατά το προεκτεθέν χρονικό διάστημα, αφού τυχόν έσοδα ταύτης διετεθήσαν για την εξόφληση ανειλημμένων έναντι τρίτων υποχρεώσεων της εταιρείας.

2) Η εταιρεία μας ουδέποτε εκλήθη από την υπηρεσία σας, όπως οφείλατε να πράξετε, να εισπράξουμε το ποσό των 23.502,17 ευρώ, ούτε κάποιο άλλο ποσό που αντιστοιχούσε στον ΦΠΑ των ως άνω διαχειριστικών περιόδων. Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία σας, ενεργούσα κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοικήσεως, ισχυριζόμενη αβασίμως ότι η εταιρεία μας εισέπραξε το ως άνω ποσό των 23.502,17 ευρώ, δεν αρκέστηκε μόνο να καταλογίσει εις βάρος της, λόγω ανακύψας διαφοράς, το ποσό των 9.928,02 ευρώ, το οποίο ουδέποτε ποτέ εισπράξαμε, αλλά επιπλέον προέβη στον καταλογισμό εις βάρος της, λόγω προσαυξήσεων, και του ποσού των 11.913,62 ευρώ. Είναι, όμως, προφανές ότι η ενέργεια αυτή της υπηρεσίας σας, που προκαλεί ανεπανόρθωτη εις βάρος μου βλάβη, ο δε καταλογισμός του συνολικού ποσού των 21.841,64 ευρώ, υπήρξε απότοκος της εκ μέρους της υπηρεσίας σας προσηκόντως ελέγχου με τον οποίο θα διαπίστωνε ότι ουδέποτε εισπράξαμε τα ως άνω ποσά>>.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της, 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:

Επί του 1ου λόγου της προσφυγής

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 έως 11/06/2009 ουδέν καθαρό κέρδος έχει επιτύχει, το δε φερόμενο ως εισπραχθέν συνάλλαγμα ποσού 287.144,87 δολαρίων ΗΠΑ είχε διατεθεί για την εξόφληση σχετικού δανείου, που είχε λάβει η εταιρεία από την Τράπεζα καθώς και διαφόρων οφειλών προς τρίτους πισ-

τωτές της, είναι αναπόδεικτος διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, δεν διαπιστώθηκε λήψη δανείου κίνησης και καταβολές για την εξόφληση αυτού, ούτε εξόφληση πιστωτών της πέραν αυτών που απεικονίζονταν στα βιβλία της.

Εξ' άλλου σύμφωνα με την υπ' αριθμό κοινή απόφαση εγκατάστασης αυτής στην Ελλάδα υποχρεώνεται να εισάγει κάθε χρόνο συνάλλαγμα, το οποίο εξ ολοκλήρου θα χρησιμοποιείται αποκλειστικά στην κάλυψη των κάθε είδους δαπανών λειτουργίας και μισθοδοσίας του προσωπικού του γραφείου της και για πράξεις που ορίζονται στο Φ.Ε.Κ. εγκατάστασης και όχι να συνάπτει δάνειο κίνησης, προκειμένου να καλύπτει έξοδά της.

Ύστερα από τα ανωτέρω ο έλεγχος ορθά και νόμιμα έκρινε ότι το χρεωστικό υπόλοιπο, των 287.144,87 USD, το οποίο υφίσταται και μετά από την υπ' αριθμόν κοινή απόφαση των συναρμόδιων Υπουργών, που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ, είναι υπόλοιπο του εισαχθέντος συναλλάγματος και ως εκ τούτου αποτελεί οικονομικό ωφέλημα της ελεγχόμενης, ήτοι, καθαρό κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 έως 11/06/2009.

Επί του 2ου λόγου της προσφυγής

Ο φόρος που καταλογίσθηκε αφορά Φ.Π.Α εισροών που εκπέστηκε από το φόρο εκροών χωρίς να παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παραγρ.4 Ν.2859/2000 και της Π.1591/1546/4.3.87 Α.Υ.Ο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από σχετικές εκθέσεις πλήρους ελέγχου φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν των παραπάνω:

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της

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

1.Χρήση 2008

ΦΠΑ: 21.841,64 €

2. Χρήση 2009

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ: 113.057,25 €

ΦΠΑ: 664,95€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99)