



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 04/07/2016

Αριθμός Απόφασης: 740

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση:, **Τ.Κ.**,, κατά της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 4. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000 και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, για τη διαχειριστική Περίοδο, συντάχθηκε η απόΈκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α..

Αιτία του ελέγχου ήταν η λήψη από **Δ.Ο.Υ.** του με αριθμ. πρωτ. ΔΑΠ του για τον προσφεύγοντα, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο από τη Δ.Ο.Υ., λόγω αρμοδιότητας. Στο παραπάνω ΔΑΠ αναφέρεται ότι διενεργήθηκε Τακτικός φορολογικός έλεγχος στην εταιρίαμε Α.Φ.Μ. και από διασταυρώσεις μέσω TAXIS που διενήργησε το διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν προμηθευτές οι οποίοι δεν είχαν υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. και μεταξύ

αυτών ήταν και ο προσφεύγων, ο οποίος εξέδωσε το υπ' αριθμ.Τιμολόγιο Πώλησης καθαρής αξίας€ πλέον Φ.Π.Α.€ προς την εταιρίαμε Α.Φ.Μ. για την Πώληση ενός Αποχαρακτηρισμένου Φορτηγού με αρ. κυκλοφορίας

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι στην φορολογία Φ.Π.Α. εμφανίζονται κατατεθειμένες οι: α) με α/α αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ... τριμήνου ... με χρεωστικό Φ.Π.Α. ...€, στην οποία δε συμπεριελάμβανε το Φ.Π.Α. ύψους€ του με α/αεκδοθέντος Τιμολογίου Πώλησης, καθαρής αξίας ΕΥΡΩ και β) η με α/αΤροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του ιδίου τριμήνου η οποία περιέχει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στο παραπάνω εκδοθέν τιμολόγιο.

Επειδή, η κατάθεση της Τροποποιητικής δήλωσης έγινε στις δηλαδή μετά την ημερομηνία έκδοσης της Εντολής ελέγχου,, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την κατάθεση της τροποποιητικής δήλωσης και προέβη στον καταλογισμό του αναλογούντος Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν. 4174/13 και τα άρθρα 49 & 50 του Ν.2859/00.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., Διαχειριστικής Περιόδου, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ΕΥΡΩ 8.930,00, πλέον πρόσθετος φόρος ΕΥΡΩ 10.716,00, ήτοι συνολικό ποσό ύψους ΕΥΡΩ 19.646,00.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τον παρακάτω λόγο:

Η φορολογική διοίκηση έπρεπε να λάβει υπόψη της την υπ. αριθμ.Τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.,, στην οποία περιέλαβε το υπό έλεγχο φορολογικό στοιχείο.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η φορολογική διοίκηση έπρεπε να λάβει υπόψη της την υπ. αριθμ.Τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., τριμήνου, στην οποία περιέλαβε το υπό έλεγχο φορολογικό στοιχείο, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ. 1 του Ν.4174/2013: «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση

κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ. 3 του Ν.4174/2013: «Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, η κατάθεση της υπ. αριθμ.Τροποποιητικής Δήλωσης Φ.Π.Α. έγινε στις δηλαδή μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας Εντολής ελέγχου, ο έλεγχος ορθά δεν αναγνώρισε την κατάθεση της τροποποιητικής δήλωσης και ορθά προέβη στον καταλογισμό του αναλογούντος Φ.Π.Α. ύψους ΕΥΡΩ του υπ' αριθμ.Τιμολόγιου Πώλησης καθαρής αξίας€, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν. 4174/13 και τα άρθρα 49 & 50 του Ν.2859/00, διότι σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις (άρθρο 18 παρ. 1 και άρθρου 19 παρ. 3 Ν.4174/2013), τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	8.930,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	10.716,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.646,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).