



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 18/01/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 42

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, εδρευούσης στην Αθήνα, οδός κατά των υπ' αριθ.: α) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2014, β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και γ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.: α) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2014, β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και γ) 94..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 15/01/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00 € σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 9§3 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 8.910,00 €, πλέον 10.692,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 31.350,00 € πλέον 37.620,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν, έπειτα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, συνεπεία πληροφοριακού δελτίου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προκειμένου να διαπιστωθεί αν η προσφεύγουσα είχε εκδώσει κατά τη χρήση 2008 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, καθαρής αξίας 165.000,00 € ως εργολαβικό αντάλλαγμα που έλαβε μετά την εκτέλεση έργου που της είχε ανατεθεί από την εταιρεία «.....» βάσει σχετικής σύμβασης. Κατά τον ανωτέρω έλεγχο δεν προσκομίστηκαν, αν και ζητήθηκαν με την υπ' αριθ. Πρόσκληση από την ελεγκτική αρχή, τα βιβλία της χρήσης 2008, με αποτέλεσμα να επιβληθεί πρόστιμο για τη μη προσκόμιση αυτών και ακολούθως προσδιορίστηκαν τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εξωλογιστικά και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η μη έκδοση του Τ.Π.Υ. κατά τον χρόνο που έπρεπε να παραδοθεί το έργο οφείλεται αποκλειστικά στο γεγονός ότι δεν είχε ολοκληρωθεί και παραδοθεί και περαιτέρω δεν είχε καταβληθεί εργολαβικό αντάλλαγμα καθώς ανέκυσαν διαφορές με την αντισυμβαλλόμενη.
- Πριν την επιβολή οποιουδήποτε προστίμου εκδόθηκε το υπ' αριθ. τιμολόγιο, το οποίο καταχωρήθηκε στα βιβλία, στην αντίστοιχη περιοδική δήλωση ΦΠΑ και στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών.
- Ο έλεγχος στηρίχθηκε σε αιτιάσεις και όχι σε απόδειξη πραγματικών περιστατικών.
- Δεν συντρέχει λόγος επιβολής ισόποσου προστίμου λόγω έκδοσης του επίμαχου τιμολογίου έστω και σε μεταγενέστερο χρόνο.
- Αόριστο πόρισμα ελέγχου και μη απόδειξη της διάπραξης της παράβασης.
- Με τις προσβαλλόμενες καταλογίζεται εκ νέου φόρος εισοδήματος και ΦΠΑ ενώ αυτοί έχουν ήδη καταβληθεί.

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 παρ. 5 του αρ. 5 του ν.4174/2013: *«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 στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή, με το με αρ. πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφό της, απέστειλε τις προσβαλλόμενες πράξεις και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, με συστημένη επιστολή την/2015 (RE GR) στην δηλωθείσα από την προσφεύγουσα

διεύθυνση έδρας, και σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ως άνω πράξεις θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες την/2015, ήτοι με την παρέλευση των δεκαπέντε ημερών.

Επειδή οι προσβαλλόμενες α) υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, β) υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και γ) η υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ ως απαράδεκτου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).