



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα

19/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4230

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 14/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-07-2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΣΑΓΕΪΚΩΝ ΑΧΑΪΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./25-05-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. υπ' αρ./25-05-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/05/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 19/10/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-07-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Με την υπ' αρ./25-05-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 10.613,56 €, πλέον 10.507,36 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν του πορίσματος του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφεται στην από 22/05/2015 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ (άρθρο 41 Ν 2859/2000 ειδικό καθεστώς αγροτών) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων βάσει της υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών με αριθμό καταχώρησης/2012 αίτησης η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, έλαβε επιστροφή ΦΠΑ ποσού 19.415,96 ευρώ επί συνολικής δηλωθείσας αξίας εκδοθέντων ΔΑ – ΤΑ 176.508,73 ευρώ χωρίς έλεγχο, κατόπιν της υπ' αριθμ./2012 απόφασης επιστροφής της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, δίχως να πληροί τις απαιτούμενες προϋποθέσεις και συγκεκριμένα: α) δεν είχε δηλώσει στη δήλωση Ε 1 οικονομικού έτους 2012, γεωργικό εισόδημα με βάση το αντικειμενικό σύστημα για ορισμένα από τα αγροτικά προϊόντα που είχαν πουληθεί σε εμπόρους αγροτικών προϊόντων και για τα οποία είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία και β) στο άθροισμα των ακαθαρίστων εσόδων που δηλώθηκε στη προαναφερόμενη αίτηση επιστροφής ΦΠΑ περιλαμβάνονται τα ποσά 5.909,29 ευρώ και 862,75 ευρώ, αντίστοιχα των υπ' αριθμ. 51/2011 και 121/2011 πιστωτικών τιμολογίων που εκδόθηκαν στον προσφεύγοντα από την επιχείρηση – ΑΦΜ, ενώ θα έπρεπε να έχουν αφαιρεθεί.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος:

α) Δεν έκανε δεκτό από το συνολικό ποσό των δηλωθέντων στην με αριθμό καταχώρησης/2012 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ ακαθαρίστων εσόδων ύψους 176.508,73 ευρώ, το ποσό ύψους 89.714,88 ευρώ που αφορά ακαθάριστα έσοδα των πωληθέντων αγροτικών προϊόντων για τα οποία δεν είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα το αντίστοιχο γεωργικό εισόδημα με βάση το αντικειμενικό σύστημα στη δήλωση Ε 1 οικονομικού έτους 2012,

β) αφαίρεσε από το ποσό των δηλωθέντων στην με αριθμό καταχώρησης/2012 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ ακαθαρίστων εσόδων ύψους 176.508,73 ευρώ, το συνολικό ποσό 6.772,04 ευρώ των ως άνω πιστωτικών τιμολογίων που λανθασμένα προστέθηκε και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου ως κάτωθι:

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων αίτησης: 176.508,73 €

Μείον συνολική αξία πιστωτικών τιμολογίων: 6.772,04 €

Μείον ποσό ακαθαρίστων εσόδων που απέρριψε ο έλεγχος: 89.714,88 €

Συνολικό ποσό ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου: 80.021,81€

Στη συνέχεια προσδιόρισε το προς επιστροφή ποσό ΦΠΑ: $80.021,81 \times 11\% = 8.802,40 \text{ €}$.

Με την υπ' αριθμ...../2012 απόφαση επιστροφής της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών ΦΠΑ επιστράφηκε στον προσφεύγοντα ΦΠΑ ποσού: 19.415,96 €.

Κατά συνέπεια ο έλεγχος με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 10.613,56 € (19.415,96 - 8.802,40), πλέον 10.507,36 € πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας.

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

1) Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, από το έντυπο Ε 9 καθώς και από την δήλωση καλλιέργειας, είχε στη κατοχή του τα αντίστοιχα στρέμματα για την καλλιέργεια και παραγωγή των αγροτικών προϊόντων που αναφέρονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία βάσει των οποίων έλαβε την επιστροφή ΦΠΑ. Επιπλέον από τον έλεγχο μέσω TAXIS – ELENXIS των εκδοθέντων από τους αγοραστές - εμπόρους φορολογικών στοιχείων ως προς τον τρόπο θεώρησής τους, καθώς και την εκπλήρωση των υποχρεώσεων τους για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων και της εκκαθαριστικής δήλωσης διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες.

2) Εκ παραδρομής δεν δηλώθηκαν ορθά στη δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) τα ακαθάριστα έσοδα γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα και για το λόγο αυτό την 20/05/2015 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών συμπληρωματική δήλωση με το υπ' αριθμ. πρωτ./20-05-2015 αίτημα προκειμένου να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου.

Η ως άνω συμπληρωματική δήλωση δεν έγινε αποδεκτή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την αιτιολογία ότι υπεβλήθη μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου. Όμως σύμφωνα με την οδηγία ΔΕΛ Β 1167760 ΕΞ2014/18-12-2014 του Υπουργείου Οικονομικών για να λάβει γνώση της/29-03-2014 εντολής ελέγχου θα έπρεπε να του έχει κοινοποιηθεί με συστημένη επιστολή της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2, 3 και 5 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013 στη οποία μεταξύ άλλων να αναγράφεται ρητά ότι από την ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου η υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα. Κατά συνέπεια για λόγους χρηστής διοίκησης, εφόσον η συμπληρωματική δήλωση του αφορά διαχειριστική περίοδο πριν την 31/12/2013 θα έπρεπε να γίνει αποδεκτή σύμφωνα με την ΔΕΛ Β 1167760 ΕΞ2014/18-12-2014 του Υπουργείου Οικονομικών, καθόσον δεν έλαβε αποδεδειγμένα γνώση για την έκδοση της ως άνω εντολής ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας

από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την **09/06/2015** όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση επίδοσης.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών την **16/07/2015**.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1140 (ΦΕΚ Β΄1326/01-07-2015 αναστέλλεται μέχρι και τη τρίτη εργάσιμη ημέρα, από την λήξη της από 28 Ιουνίου 2015 τραπεζικής αργίας, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν 4174/2013.

Επειδή η ημερομηνία της λήξης της από 28 Ιουνίου 2015 τραπεζικής αργίας είναι η 20/07/2015 σύμφωνα με την από 18/07/2015 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α΄ 84/18-07-2015). Κατά συνέπεια είναι εμπρόθεσμη η υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 18 του Ν 4174/13, ορίζεται ότι:

«1. 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 την παράγραφο 1 του άρθρου 19 του Ν 4174/13, ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. 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 στην ερμηνευτική εγκύκλιο ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. (Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του Ν 4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας") και ειδικότερα στην παράγραφο 11 των Λοιπών Θεμάτων Ελέγχου του άρθρου 66 αναγράφεται ότι:

«Σε περίπτωση έκδοσης εντολής ελέγχου δεν υπάρχει δυνατότητα υποβολής δήλωσης για τη φορολογία, τη φορολογική περίοδο ή την υπόθεση που αφορά ο φορολογικός έλεγχος.»

Επειδή στη διευκρινιστική εγκύκλιο 1167760/18-12-2014 του Υπουργείου Οικονομικών “Παροχή οδηγιών για την άμεση κοινοποίηση των εντολών ελέγχου και την παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν 4174/2013, όπως ισχύει) σχετικά με την υποβολή εκπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων” αναγράφεται ότι:

« Κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές της χρηστής διοίκησης, οι οποίες πρέπει πάντα να διέπουν τις σχέσεις φορολογουμένων και φορολογικής αρχής και έχοντας υπόψη, ότι αφενός έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις, αφετέρου ότι οι φορολογούμενοι αποδεδειγμένα δεν έλαβαν γνώση για την έκδοση εντολών ελέγχου και τέλος ότι οι φορολογούμενοι έχουν πιθανόν υπαχθεί σε νομοθετική ρύθμιση ή διευκόλυνση τμηματικής καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι στις περιπτώσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη οι σχετικές δηλώσεις, που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι 31.12.2013.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 5 και 10 της ΠΟΛ. 1084/30.3.2012 (Επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος), ορίζεται ότι:

«3. Ως νόμιμα φορολογικά στοιχεία γίνονται δεκτά και τα τιμολόγια αγοράς, στην περίπτωση που λόγω μη έγκαιρης προσαρμογής στο νέο τρόπο τιμολόγησης, από 1.6.2010, οι αγοραστές αγροτικών προϊόντων δεν έχουν εκδώσει το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) συνενωμένο στοιχείο «Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο».

4. Πριν τη διενέργεια της επιστροφής πραγματοποιείται σύντομος προληπτικός έλεγχος των καταχωρηθέντων στην αίτηση επιστροφής φορολογικών στοιχείων, λαμβάνοντας υπόψη πληροφορίες που διαθέτουν οι Δ.Ο.Υ. περί εκδοτών - ληπτών εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων. Στην περίπτωση που από τον έλεγχο αυτό διαπιστωθεί ότι στην αίτηση επιστροφής περιλαμβάνονται εικονικά ή πλαστά φορολογικά στοιχεία ή υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι τα αιτούμενα προς επιστροφή ποσά δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές, εκδίδεται άμεσα εντολή για διενέργεια φορολογικού ελέγχου. Η επιστροφή ενεργείται άμεσα εντός μηνός για τα φορολογικά στοιχεία που δεν κρίνονται εικονικά ή πλαστά.

5. Ο φορολογικός έλεγχος, κατόπιν έκδοσης σχετικής εντολής, αφορά τη συνολική αίτηση επιστροφής ολοκληρώνεται εντός τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής και λαμβάνει υπόψη κάθε στοιχείο που διαθέτει η αρμόδια Δ.Ο.Υ., και κυρίως:

α) Τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Σε όσες περιπτώσεις κρίνεται σκόπιμο ζητείται η συνδρομή της αρμόδιας για τη φορολογία του εισοδήματος του αγρότη Δ.Ο.Υ..

β) Τη δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής που υποβάλλεται σύμφωνα με το ν. 3877/2010. Στοιχεία της δήλωσης αυτής διατίθενται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων μέσω telnet, μετά από διάθεσή τους από τον ΕΛΓΑ, στα οποία εμφανίζεται η ασφαλιζόμενη αξία της αγροτικής παραγωγής προσαυξημένη κατά 50%, αξία η οποία θεωρείται κατ' αρχήν συμβατή

με την αξία επί της οποίας ζητείται επιστροφή ΦΠΑ. Σε περίπτωση που κρίνεται σκόπιμο κατά τον έλεγχο, ολόκληρη η δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής μπορεί να αναζητηθεί από τον ΕΛΓΑ. Η επιστροφή ενεργείται εντός μηνός από την ολοκλήρωση του ελέγχου.

10. Μετά τη διενέργεια της επιστροφής, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. διενεργούν φορολογικό έλεγχο, στις περιπτώσεις που ο έλεγχος αυτός δεν έχει διενεργηθεί πριν την πραγματοποίηση της επιστροφής σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους 4 και 5, κατά προτεραιότητα ανάλογα με το ύψος του αιτούμενου ποσού. Κατ' αρχήν ο έλεγχος επικεντρώνεται στις αιτήσεις με αιτούμενο ποσό από 10.000 ευρώ και άνω και στη συνέχεια στις υπόλοιπες αιτήσεις επιστροφής, με προτεραιότητα τα υψηλότερα ποσά επιστροφής.»

Επειδή στο κεφάλαιο Ενέργειες – Διαπιστώσεις ελέγχου της από 22/05/2015 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ (άρθρο 41 Ν 2859/2000 ειδικό καθεστώς αγροτών) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, αναγράφεται ότι ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει το αντίστοιχο γεωργικό εισόδημα με βάση το αντικειμενικό σύστημα για ορισμένα από τα προϊόντα που είχαν πωληθεί σε διάφορους εμπόρους αγροτικών προϊόντων και είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή το υπ' αριθμ./09-01-2015 σημείωμα διαπιστώσεων που εκδόθηκε με βάση τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο ήταν επισυναπτόμενη η προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, παρελήφθη από τον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη

κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή ο προσφεύγων έλαβε γνώση για την έκδοση της υπ' αριθμ./29-03-2014 εντολής ελέγχου τουλάχιστον την ημερομηνία παραλαβής του προαναφερόμενου σημειώματος διαπιστώσεων.

Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του ότι δεν έλαβε αποδεδειγμένα γνώση για την έκδοση της ως άνω εντολής ελέγχου είναι αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων αφού ενημερώθηκε για τη διεξαγωγή του ελέγχου και σε απάντηση του υπ' αριθμ./09-01-2015 σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών το υπ' αριθμ. πρωτ./20-05-2015 αίτημα περί αποδοχής από την Δ.Ο.Υ. και εκκαθάρισης της συνημμένης σε αυτό συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 με την οποία δήλωσε τις διαφορές του ελέγχου.

Επειδή η εν λόγω συμπληρωματική δήλωση ορθώς δεν έγινε αποδεκτή, καθόσον είχε ήδη εκδοθεί η υπ' αριθμ./29-03-2014 εντολή ελέγχου. Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/05/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επί της οποίας εδράζεται η προσαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./16-07-2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου , ΑΦΜ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011 – 31/12/2011

Διαφορά φόρου	10.613,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 99%	10.507,36 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.120,92 €

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).