



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

Καλλιθέα, 25/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3942

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 16 04 529

ΦΑΞ : 213 16 04 566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπααραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/06/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα ΡΟΔΟΥ, κατά των με αριθμ. /12-09-2013 και /12-09-2013 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. Προσωρινού Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. /12-09-2013 και /12-09-2013 πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. Προσωρινού Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

7. Την από 23 /09/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/06/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθ./12-09-2013 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Προσωρινού Ελέγχου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας Φ.Π.Α. ποσού € 8.360,33, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης € 6.808,92, ήτοι συνολικό ποσό €15.169,25.
- 2) Με την υπ' αριθ./12-09-2013 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Προσωρινού Ελέγχου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας Φ.Π.Α. ποσού € 7.892,07, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης € 2.805,28, ήτοι συνολικό ποσό €10.697,35.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 27/08/2013 έκθεσης προσωρινού ελέγχου διατάξεων Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ και και κατόπιν της με αριθμ./2012 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η εταιρία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, οφείλει για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2012, συνολικό φόρο προστιθέμενης αξίας ποσού 16.252,41€ ως εξής:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Ποσό φόρου προς καταβολή	
	Έτος 2011	Έτος 2012
Α' Τρίμηνο		
Β' Τρίμηνο	2.268,58 €	
Γ' Τρίμηνο	4.953,50 €	6.226,67 €
Δ' Τρίμηνο	1.138,26 €	1.665,40 €
Σύνολο	8.360,34 €	7.892,07 €

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να μην επιβαρυνθεί η εταιρεία με τα ποσά που αναφέρονται στην με αριθμ./27-04-2015 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Την περίοδο που έγινε ο έλεγχος στην εταιρεία από το Σ.Δ.Ο.Ε. ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, για τις χρονικές περιόδους 01/01/2011 έως 31/12/2011 και 01/01/2012 έως 31/12/2012, η εταιρεία δεν είχε υποβάλει και καταβάλει τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας. Τα ποσά που αναλογούσαν για την περίοδο 01/01/2011 έως 31/12/2011 ήταν 8.360,33 ευρώ πλέον 6.808,92 ευρώ προσαυξήσεις και για την περίοδο 01/01/2012 έως 31/12/2012 ήταν 7.892,07 ευρώ πλέον 2.805,28 ευρώ προσαυξήσεις.
2. Στις 03/09/2013, η εταιρεία καταχώρησε στο taxis μέσω internet, τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. 2^{ΟΥ}, 3^{ΟΥ} και 4^{ΟΥ} τριμήνου 2011 καθώς και 3^{ΟΥ} και 4^{ΟΥ} τριμήνου 2012, οι οποίες οριστικοποιήθηκαν από το taxis στις 11/09/2013.
3. Στις 12/09/2013, η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς στο σύστημα taxis δεν εμφανίζονται άμεσα οι δηλώσεις που έχουν κατατεθεί μέσω internet, με αποτέλεσμα να καταλογιστεί ο ίδιος φόρος δύο φορές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται **από 1/8/2013**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, με το άρθρο 63§3 του ν. 2717/1999 ορίζεται ότι: «3. Στις περιπτώσεις που από το νόμο προβλέπεται, κατά της πράξης ή της παράλειψης, διοικητική προσφυγή, η οποία ασκείται, μέσα σε ορισμένη προθεσμία, ενώπιον του ίδιου ή ιεραρχικώς προϊσταμένου ή άλλου ειδικώς κατεστημένου, οργάνου, και συνεπάγεται τον έλεγχο της πράξης ή της παράλειψης κατά το νόμο και την ουσία (ενδικοφανής προσφυγή), το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την ενδικοφανή προσφυγή. Αν κατά της πράξης ή της παράλειψης προβλέπονται από το νόμο περισσότερες από μία διαδοχικές ενδικοφανείς προσφυγές, το ένδικο βοήθημα της προσφυγής ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά της πράξης που εκδίδεται για την τελευταία ενδικοφανή προσφυγή. Το κατά τις προηγούμενες περιόδους απαράδεκτο του ένδικου βοηθήματος της προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης κατά της οποίας προβλέπεται από το νόμο η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν ισχύει αν η αρμόδια διοικητική αρχή παρέλειψε να ενημερώσει πλήρως, κατά οποιονδήποτε τρόπο, τον ενδιαφερόμενο, τόσο για την υποχρέωση, όσο και για τους όρους, άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.».

Επειδή, όπως έχει κριθεί καθ' ερμηνεία της ως άνω διάταξης, η Διοίκηση υποχρεούται να γνωστοποιεί στο πρόσωπο, το οποίο αφορά η υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή πράξη, ότι κατά της πράξης αυτής προβλέπεται ενδικοφανής προσφυγή, την προθεσμία εντός της οποίας πρέπει να ασκηθεί η ενδικοφανής προσφυγή, καθώς και το όργανο ενώπιον του οποίου πρέπει να ασκηθεί η προσφυγή. Η γνωστοποίηση αυτή πρέπει να γίνεται είτε με σχετική αναφορά στην υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή εκτελεστή πράξη (βλ. και άρθρο 16§1 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας που κυρώθηκε με τον ν. 2690/1999, Α'45), είτε με αναφορά στο έγγραφο κοινοποίησης της πράξης αυτής. Αν όμως η Διοίκηση δεν ενημερώσει για τα θέματα αυτά, με τον ως άνω τρόπο, το ενδιαφερόμενο πρόσωπο, το οποίο αφορά η υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή εκτελεστή πράξη, η παράλειψη του προσώπου αυτού να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατ'αυτής της πράξης δεν καθιστά απαράδεκτη τη ασκούμενη από αυτό το πρόσωπο αίτηση ακυρώσεως κατά της ως άνω πράξης (ΣτΕ 2892/1993 Ολομ.). Τέλος, το εκ της μη τήρησης της ενδικοφανούς διαδικασίας απαράδεκτο της αιτήσεως ακυρώσεως αίρεται σε κάθε περίπτωση μη τήρησης από την Διοίκηση της ως άνω διαδικαστικής υποχρέωσής της προς ενημέρωση του ενδιαφερόμενου, χωρίς να ερευνάται από το Δικαστήριο το ζήτημα αν ο ενδιαφερόμενος έχει άλλως πως λάβει γνώση της υποχρέωσής του προς άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και των όρων άσκησης αυτής (πρβλ. ΣτΕ 1992/2003). Κατά λογική ακολουθία στην περίπτωση που ο αιτών επιλέξει, παρά ταύτα, να ασκήσει την ενδικοφανή προσφυγή, εκτός της προθεσμίας που προβλέπουν οι διατάξεις για την άσκηση αυτής αλλά πάντως εντός εύλογου χρόνου, αίρεται το εκπρόθεσμο της άσκησης της προσφυγής αυτής, η δε προσφυγή αυτή πρέπει να λογισθεί από το όργανο το οποίο επιλαμβάνεται αυτής ως εμπροθέσμως ασκηθείσα και η υπόθεση να εξεταστεί στην ουσία της (πρβλ. ΣτΕ 1463/2010).

Επειδή, εν προκειμένω οι με αριθμ./12-09-2013 και/12-09-2013 προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. Προσωρινού Ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **την 18/03/2015.**

Επειδή, πάνω στο σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων υπάρχει η εξής σημείωση: «Κατά της πράξης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, που μπορεί να περιλαμβάνει και αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 του Κώδικα Φ.Π.Α. ή 70 Α του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94), μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την επίδοσή της στον υπόχρεο, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. (ν. 2717/1999). Εξαιρετικά, σε περίπτωση αμφισβήτησης της παρούσης καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις της §6 του άρθρου 70 Α του Κ.Φ.Ε., προβλέπεται, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης προσφυγής, η εντός (30) ημερών από την επίδοση αυτής, υποβολή αίτησης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς μέσω της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70 Α του Κ.Φ.Ε., η οποία έχει το χαρακτήρα ενδικοφανούς προσφυγής.».

Επειδή, με το άρθρο 52§§1,2 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε η πράξη που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά της, να προτείνει στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

2. Η πρόταση υποβάλλεται με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική

επίλυση της διαφοράς προσκομίζει τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και αναπτύσσει σ' αυτήν τους ισχυρισμούς του.

Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζόμενης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζεται από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα, της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 3ε της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 ορίζεται ότι:

«ε. Στο τέλος του άρθρου 70 Α προστίθεται νέα παράγραφος ως εξής:

«11. Οι διατάξεις του άρθρου 70 Α του Κ.Φ.Ε., όπως τροποποιούνται με τον παρόντα νόμο, ισχύουν για πράξεις της φορολογικής αρχής που **εκδίδονται μέχρι 31.7.2013.**»

Επειδή, στις 02/04/2015, η προσφεύγουσα εταιρεία με την αριθμ. αίτησή της ζήτησε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ: «*Παρακαλώ να διαγράψετε τις υπ' αριθμ./13 και/13 πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. γιατί έχω καταθέσει τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μια μέρα πριν την καταχώρηση των πράξεων.*».

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ με την αριθμ./27-04-2015 απάντηση του στην ως άνω αίτηση ενημέρωσε την προσφεύγουσα εταιρεία ότι η Δ.Ο.Υ. είναι αναρμόδια να κρίνει το αίτημα διαγραφής των πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. και ότι σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 αρμόδια να κρίνει το αίτημά της, είναι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών του Υπουργείου Οικονομικών από κατάθεση ενδικοφανούς προσφυγής δια του Προϊστάμενου της Υπηρεσίας τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία κατάθεσε την 04/06/2015 την με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Επειδή, από το σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων προκύπτει ότι η Διοίκηση δεν γνωστοποίησε ορθώς, στην προσφεύγουσα εταιρεία το όργανο ενώπιον του οποίου έπρεπε να ασκηθεί η προσφυγή (πρβλ. ΣτΕ 1463/2010, ΣτΕ 2892/1993 Ολομ.), η ενδικοφανής προσφυγή που ασκήθηκε στις 04/06/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι την 18/03/2015, αλλά πάντως εντός εύλογου χρόνου, λογίζεται ως εμπροθέσμως ασκηθείσα.

Επειδή, με το άρθρο **38§1 περίπτ. α', υποπερ. ββ' του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι: «**1.** Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.».

Επειδή, με το άρθρο **3§3 της ΠΟΛ.1267/30-12-2011** με θέμα: «Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ» ορίζεται ότι: «3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτής στο σύστημα TAXISnet, με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υποκείμενο μοναδικού αριθμού καταχώρησης της περιοδικής δήλωσης.».

Επειδή, με την **§2 της ΠΟΛ 1129/03-06-2013** με θέμα: «Τροποποίηση του χρόνου υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και του περιεχομένου του εντύπου 050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2η 2011, Φ2 TAXIS», η παράγραφος 4 του άρθρου 2 της ΑΥΟ [ΠΟΛ.1267/30.12.2011](#) αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Η περιοδική δήλωση θεωρείται υποβληθείσα εφόσον με την υποβολή της καταβάλλεται στο δημόσιο το σύνολο του χρεωστικού υπόλοιπου και των ενδεχόμενων φορολογικών προσαυξήσεων, ή τουλάχιστον ποσό δέκα ευρώ (10,00€) σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ.».

Επειδή, με το άρθρο **38§2 εδάφια 6,7 του ν. ν. 2859/2000** (ως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων) ορίζεται ότι: «Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 **και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου στο οικείο βιβλίο**, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 49 ή 50, επιτρέπεται επίσης η υποβολή αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων.

Αρχική ή τροποποιητική δήλωση, η οποία υποβάλλεται μετά την καταχώρηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου στα οικεία βιβλία, για τη συγκεκριμένη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο που ελέγχθηκε, είναι απαράδεκτη και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.».

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω taxisnet, στις 03/09/2013:

1. Την με αριθμ. καταχώρησης τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/04/2011 – 30/06/2011, που έλαβε αριθμό δήλωσης από το taxis/11-09-2013 με χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 2.268,58 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης 884,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 3.153,33€.
2. Την με αριθμ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/07/2011 – 30/09/2011, που έλαβε αριθμό δήλωσης από το taxis/11-09-2013 με χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 4.953,34 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης 1.708,90 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 6.662,24€.
3. Την με αριθμ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/10/2011 – 31/12/2011, που έλαβε αριθμό δήλωσης από το taxis/11-09-2013 με χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 1.138,24 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης 341,47 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 1.479,71€.
4. Την με αριθμ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/07/2012 – 30/09/2012, που έλαβε αριθμό δήλωσης από το taxis/11-09-2013 με χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 6.226,66 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης 1.027,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 7.254,06€.
5. Την με αριθμ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/10/2011 – 31/12/2012, που έλαβε αριθμό δήλωσης από το taxis/11-09-2013 με χρεωστικό

υπόλοιπο Φ.Π.Α. 1.665,53 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης 199,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 1.865,39€.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με αριθμ./2013 και/2013 πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. προσωρινού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, καταχωρήθηκαν στα οικεία βιβλία της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, **την 12/09/2013**, ήτοι μετά την εκπρόθεσμη υποβολή μέσω taxinet των ως άνω περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν είναι βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/06/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**

και την ακύρωση των με αριθ./12-09-2013 και/12-09-2013 προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. προσωρινού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα.

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2011

Διαφορά Φ.Π.Α.	0,00
----------------	------

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2012

Διαφορά Φ.Π.Α.	0,00
----------------	------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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).