



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

Καλλιθέα, 4-6-2015

Αριθμός απόφασης: 2328

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569810
ΦΑΞ : 210 9531321

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 από 6/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κάτοικος , κατά των με αριθμ. α)/13-1-2015 και β)/13-1-2015 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, διαχειριστικών περιόδων 1/1/2010 έως 31/12/2010 και 1/1/2011-31/12/2011 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμ. α) .../13-1-2015 και β)/13-1-2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, διαχειριστικών περιόδων

1/1/2010 έως 31/12/2010 και 1/1/2011-31/12/2011 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/1/2015 έκθεση ελέγχου.

5. Την από 3/6/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 6/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγήτου, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ. /13-1-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 4.130,29 €, στη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010 – 31/12/2010, για το οποίο εκδόθηκε το με αριθμ. /4-2-2015 Α-ΦΕΚ της ίδιας Δ.Ο.Υ.

B. Με την υπ' αριθμ. /13-1-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου ύψους 11.721,60 € (κύριος φόρος ποσού 5.328,00€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 6.396,60 €) στη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 – 31/12/2011.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο ελεγχόμενος, στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, δεν κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο, με τους οικείους κατ' αποκοπή συντελεστές ως όφειλε, καθόσον ενώ έκανε μετάταξη από το κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, δεν πραγματοποίησε απογραφή και δεν υπέβαλε δήλωση αποθεμάτων μετάταξης.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης 12/1/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α ,διαχειριστικών περιόδων 1/1/2010 – 31/12/2010 και 1/1/2011 – 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, σύμφωνα με την οποία και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο 7.2.2. ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ (σελ. 4) αναφέρεται ότι: «... Η ελεγχόμενη επιχείρηση με την υπ' αριθμ. /31-1-2011 δήλωση μεταβολής εργασιών, μετατάχθηκε στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του ν. 2859/2000, οι μετατασσόμενοι αγρότες είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν , σε θεωρημένες από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη μετάταξη , απογραφή που να περιλαμβάνει:Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 υποβάλλεται μέσα σε δύο μήνες, στην περίπτωση μετάταξης από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου, στο ειδικό καθεστώς , δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων και το φόρο που καταβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 9 περ. β', 11 και 12 του άρθρου 41. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει , κατά περίπτωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38. Από τον

έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δε θεώρησε κατάσταση απογραφής μετατασσομένων και δεν υπέβαλε δήλωση αποθεμάτων μετάταξης, κατά παράβαση των προαναφερόμενων διατάξεων».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την επανεξέταση με σκοπό την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και β) τη μη επιβολή προσαυξήσεων ή επικουρικά επιβολή αυτών σε μικρότερο ποσοστό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν βαρύνεται με δόλο ή υπαιτιότητα εκ μέρους του, η παράλειψη υποβολής της προβλεπόμενης από τις οικείες διατάξεις δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης, καθόσον δεν είχε επαρκή ενημέρωση για την υποχρέωση αυτή.
2. Η διάταξη της παρ. 1 του ν. 2523/97 που προβλέπει επιπλέον επιβάρυνση επί του φόρου με την επιβολή μηνιαίων προσαυξήσεων κατ' ανώτατο όριο 120% είναι άδικη, μη νόμιμη και αντισυνταγματική. Επιπλέον, η εν λόγω διάταξη, άγει τον Διοικούμενο στην ουσία σε αποστέρηση του δικαιώματός του της Δικαστικής Προστασίας και έρχεται σε ευθεία σύγκρουση με κάθε αρχή δικαίου αλλά και με συνταγματικά κατοχυρωμένα ατομικά δικαιώματα του πολίτη.
3. Επιθυμεί να υπαχθεί στην επικείμενη ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών στα πλαίσια της ψήφισης του νομοσχεδίου για την ανθρωπιστική κρίση.

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 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λό-

γω προσώπου..... 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 βρίσκεται στην Ελλάδα».

Επειδή με την υπ' αριθμ./15-1-2015 συστημένη επιστολή, η Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ απέστειλε συνημμένα τις προσβαλλόμενες πράξεις στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος, κατ' εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

Επειδή η κοινοποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. θεωρείται ότι συντελέστηκε την **31η Ιανουαρίου 2015**, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **6/3/2015**, 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 πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 6/3/2015 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).