



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 06-04-2015

Αριθμός απόφασης: 1358

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 13-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ....., κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Υπολογισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Υπολογισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 06-04-2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13-01-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Υπολογισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος σύνολο φόρου προς καταβολή ύψους 31.224,25 € (14.192,84€ κύριος φόρος και 17.031,41€ πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/ μη υποβολής) για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2011 έως 31-12-2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 2859/2000.

Πιο συγκεκριμένα στην ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ....., με αντικείμενο εργασιών κατασκευή πορτών, παραθύρων και των πλαισίων τους καθώς και των κατωφλίων για πόρτες, διεξήχθη μερικός φορολογικός έλεγχος ΦΠΑ, δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου.

Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος, προέκυψε ότι δεν υποβλήθηκε περιοδική δήλωση ΦΠΑ Δ' Τριμήνου 2011 με χρεωστικό υπόλοιπο προς καταβολή 14.192,84 €. Συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στον ελεγχόμενο την αλλά η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών δόθηκε στον προσφεύγοντα για να υποβάλει τις απόψεις του επί του ανωτέρω Σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου παρήλθε άπρακτη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά

- Να ακυρωθεί η προσαλλόμενη οριστική καταλογιστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
- να διενεργηθεί νέος έλεγχος,
- να απαλλαγεί από τον επιβληθέντα πρόσθετο φόρο
- να του διακανονιστεί ο βασικός φόρος προστιθέμενης αξίας του 4^{ου} τριμήνου έτους 2011, ή σε κάθε περίπτωση ο επιβληθείς φόρος

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- η σχετική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου 2011 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα με αριθμό καταχώρισης στο σύστημα Taxis /....., αλλά δεν κατέστη δυνατό να εξοφληθεί το χρεωστικό υπόλοιπο λόγω οικονομικών προβλημάτων.

- Υπέβαλλε την με αριθμό πρωτ. αίτησή προς την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και ζήτησε ρύθμιση της οφειλής του, αλλά παρά τις επανειλημμένες οχλήσεις του αρμοδίως για την διεκπεραίωση της υποθέσεώς παρήλθε άπρακτος ο χρόνος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 1 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο, «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 2 του ν. 2859/2000 «2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1267/30.12.2011 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) «Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ» άρθρο 2 παρ. 4 «1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος μέχρι: α) Την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο. β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1267/30.12.2011 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) «Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ» άρθρο 2 παρ. 4 «Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται στο δημόσιο το σύνολο του χρεωστικού υπολοίπου και των ενδεχόμενων φορολογικών προσαυξήσεων, ή τουλάχιστον το 40% του χρεωστικού υπολοίπου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης. Σε αντίθετη περίπτωση η περιοδική δήλωση θεωρείται ως μη υποβληθείσα και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 «2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης. Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση,

καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα του ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α')...»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλλε αφενός όπως ισχυρίζεται περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου 2011 μέσω του συστήματος Taxis την, αλλά δεν κατέστη δυνατό να εξοφλήσει μέρος ή ολόκληρο το χρεωστικό υπόλοιπο λόγω οικονομικών προβλημάτων, η περιοδική δήλωση θεωρείται ως μη υποβληθείσα. Περαιτέρω η υποβολή αίτησης από τον προσφεύγοντα για τη διενέργεια ελέγχου και τον καταλογισμό φόρου, του οποίου για την απόδοση είναι υπόχρεος ο ίδιος με την υποβολή δήλωσης δεν δεσμεύει την Διοίκηση ως προς την διενέργεια του ελέγχου ή το χρόνο που θα γίνει αυτός (μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για διενέργεια ελέγχου και επιβολή φόρου) και δεν απαλλάσσει τον φορολογούμενο από τη σχετική υποχρέωση υποβολής της δήλωσης ούτε από την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων.

Επειδή, στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας που ορίζεται από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, την ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1069/4-3-2014, σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85/7-4-2014), παρ. Δ, υποπαρ. Δ.2., περ. 21: «Στο άρθρο 66 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, μετά την παράγραφο 42 προστίθενται νέοι παράγραφοι 43 και 44 ως εξής: «43..., 44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται अपараδέκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν.2238/1994».

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι αρμόδια για τον διακανονισμό των οφειλών, το αντίστοιχο αίτημα του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως απараδέκτο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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

όπως απορριφθεί η υπ' αριθ. /13-01-2015 προσφυγή του (ΑΦΜ.....).

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

Διαφορά φόρου (Φ.Π.Α.)	14.192,84 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	17.031,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.224,25 €

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).