



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 31.03.2015

Αριθμός 1254
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
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 με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ: , με έδρα κατά : της Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α με αριθμό του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ , με την οποία καταλογίζεται φόρος συνολικού ποσού 6.683,77 € για τη φορολογική περίοδο 2013.

4. Την με αριθμό Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ , με την οποία καταλογίζεται φόρος συνολικού ποσού 6.683,77 € για τη φορολογική περίοδο 2013 της οποίας ζητείται την ακύρωση η τροποποίηση .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 Τμήματος Εσωτ. Επανεξέτασης.

Επί της με αρθμ. ενδικοφανούς προσφυγήςη 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 αριθμό Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου Φ.Π.Α ποσού 4.211,07 € και πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 2.472,70 για τη διαχ/κή περίοδο 01/01-31/12/2013 ,δεδομένου ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν υπέβαλλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για το 1ο, 2ο και 3ο τρίμηνο του έτους 2013, καθώς και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για το έτος 2013 και υπέβαλε ανακριβή περιοδική δήλωση ΦΠ.Α. (4ο τρίμηνο του έτους 2013)κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 §1 του Ν.2859/2000.

Κατά της ανωτέρω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αρ. ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της η τροποποίηση της, για τους εξής λόγους:

- Ελλειψη νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας.
- Η διοικητική πράξη δεν εμπεριέχει ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία.
- Στέρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασεως καθώς και απόκρυψη ουσιωδών στοιχείων της δικογραφίας από τη ελεγκτική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.38 παρ. 1και 2 του Ν.2859/2000

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 υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

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 η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για το 1ο, 2ο και 3ο τρίμηνο του έτους 2013, καθώς και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για το έτος 2013,καθώς επίσης υπέβαλλε ανακριβή περιοδική δήλωση ΦΠ.Α. (4ο τρίμηνο του έτους 2013)όπως προκύπτει στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά στην οποία αναλυτικά απεικονίζονται οι φορολογικές περίοδοι για τις οποίες η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε δηλώσεις, ο αριθμός των δηλώσεων αυτών, καθώς και τα δεδομένα που περιελήφθησαν στις δηλώσεις αυτές ανά διαχειριστική περίοδο αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 37 Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη έχει νόμιμα συγκροτηθεί από την αρμόδια φορολογική Αρχή, χωρίς να υπάρχουν ελλείψεις ουσιωδών στοιχείων αυτής, αφού επί του σώματος της καταγράφονται τα ως ανω.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.1παρ.2 Ν.2523/97 ορίζεται ότι:

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'). Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.4παρ.1 Ν.2523/97 ορίζεται ότι:

1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.26 παρ.1 και 2 Ν.3943/2011 ορίζεται ότι :

1. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με την προηγούμενη παράγραφο, έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού.

Επειδή στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ απεικονίζονται η φορολογητέα αξία, ο φόρος με βάση τα βιβλία που τηρήθηκαν και τα στοιχεία που εκδόθηκαν ή λήφθηκαν, η εκκαθάριση του φόρου και ο πρόσθετος φόρος που επιβάλλεται κατά περίπτωση, σε κάθε μια από τις φορολογικές περιόδους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.28 παρ.1 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 στις νομίμως κοινοποιήθηκε, από την αρμόδια φορολογική αρχή, στην προσφεύγουσα, βάσει του άρθρου 28 ν. 4174/2013, το με αρ..... σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, καθώς και προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ (.....) του έτους 2013.

Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε απόψεις στο ανωτέρω κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων.

Επειδή, ορθά και νόμιμα με βάση τα πιο πάνω αναφερόμενα η ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ εξέδωσε την Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. στηριζόμενη στο εκ του νόμου δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει ποσό φόρου για καταβολή και πρόσθετο φόρο λόγω της μη υποβολής ή υποβολής ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 Ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 και 4 παρ.1 Ν.2523/97.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ 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

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής κατά της Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχ/κής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση

Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ φορ.περιόδου 01.01.2013-31.12.2013

<u>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</u>	4.211,07 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης</u>	2.472,70 €
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	6.683,77 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ Α/Α

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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).