



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

28/11/2014

Αριθμός απόφασης:

3900

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 **30/09/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **θυγ. συζ. με ΑΦΜ:,κατοίκου οδός** , **κατά:** της με αριθ. /12-06-2014 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** διαχειριστικής/φορολογικής περιόδου 1/01/2009 - 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας** πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ήτοι συνολικό ποσό 19.048,52 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Τη με αριθ. /12-06-2014 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** διαχειριστικής/φορολογικής περιόδου 1/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας,

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης ήτοι συνολικό ποσό 19.048,52 € .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 28/11/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της θυγ. συζ. ... με ΑΦΜ:, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό:

Η προσφεύγουσα διατηρούσε ατομική επιχείρηση στη με αντικείμενο δραστηριότητας τις μεταλλικές κατασκευές και ειδικότερα εργασίες επικάλυψης στεγών και προς τούτο διέθετε ανυψωτικά μηχανήματα (γερανό). Η με αριθ. /12-06-2014 Πράξη Προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** διαχειριστικής/φορολογικής περιόδου 1/01/2009-31/12/2009, προέκυψε μετά από προσωρινό έλεγχο Φ. Π. Α. που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, από Ελεγκτές της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας) για τη διαχειριστική/φορολογική περίοδο 1/01/2009 - 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α.. Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το 1^ο τρίμηνο του έτους 2009 και υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το 2^ο, 3^ο και 4^ο τρίμηνο του έτους 2009 (μηδενικές) . Από τον έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και δεν απέδωσε στο Δημόσιο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας ποσού 8.658,42. Ο φόρος αυτός πλέον των πρόσθετων φόρων καταλογίστηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Κατά της παραπάνω πράξης υπεβλήθη από την υπόχρεο η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή. Η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Προβαλλόμενοι Λόγοι

Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητάς της, καταρτίστηκε στο στις 9/12/2008 μεταξύ αυτής και της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στο Δήμο και εκπροσωπείται νόμιμα ,συμφωνητικό βάσει του οποίου της ανατέθηκε ως υπεργολάβος ,από την ως άνω εταιρεία ως εργολάβο του έργου , η ανέγερση μεταλλικών κατασκευών του κτηρίου «.....», που βρίσκεται στην Το εν λόγω έργο ολοκλήρωσε προσηκόντως και εμπροθέσμως και το παρέδωσε νομίμως στην ανωτέρω εταιρεία το έτος 2009, η οποία μάλιστα και το παρέλαβε ανεπιφυλάκτως, εκδίδοντας σταδιακά τα σχετικά φορολογικά στοιχεία, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών επ' ονόματι της εταιρείαςΣημειώνεται δε

ότι για τη διαχειριστική – φορολογική περίοδο από 01/01/2009-31/12/2009 η επαγγελματική της δραστηριότητα εξαντλήθηκε στο ανωτέρω έργο. Πλην, η εταιρεία «.....» ενεργώντας αντισυμβατικά και πέραν κάθε έννοιας καλής πίστης και συναλλακτικών ηθών δεν της κατέβαλλε ως όφειλε τη συμφωνηθείσα αμοιβή της μετά του αναλογούντος ΦΠΑ. Προς τούτο δε, έχει ασκήσει κατά της ως άνω εταιρείας και ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου αγωγή προκειμένου να της καταβληθεί το συνολικώς οφειλόμενο ποσό μετά του ΦΠΑ εκ της ανωτέρω συμβατικής σχέσης.

Ισχυρίζεται λοιπόν η προσφεύγουσα ότι δεν είχε την πρόθεση και ουδέποτε επεχείρησε κατά σύστημα να αποκρύψει τα εισοδήματά της ούτε να αποφύγει την καταβολή φόρων καθώς νομίμως είχε εκδώσει όλα τα νόμιμα παραστατικά. Πλην αδυνάτησε να επωμισθεί το βάρος της αφερεγγυότητας του αντισυμβαλλόμενου πελάτη της. Ότι κατά το έτος 2009 όπου εκδόθηκαν τα εν λόγω τιμολόγια για τα οποία δεν απέδωσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α., τελούσε σε καλή πίστη και επέδειξε εμπιστοσύνη στον αφερέγγυο πελάτη της.

Περαιτέρω, **ισχυρίζεται** ότι κατά τη διάταξη του άρθρου 18 του Ν.2523/1997, το αδίκημα της φοροδιαφυγής τελείται με την μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας κ.λ.π. Από τη διατύπωση της διάταξης προκύπτει ότι το αδίκημα στοιχειοθετείται μόνο, αν ο φορολογούμενος ενήργησε προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου προστιθέμενης αξίας ή να πληρώσει λιγότερο φόρο και συγκεκριμένα, θα πρέπει με τη μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση φόρου προστιθέμενης αξίας, να αποκρύπτει καθαρά εισοδήματα, γνωρίζοντας και επιδιώκοντας να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας. Αν δεν υπάρχει ο ανωτέρω σκοπός στο πρόσωπο του φορολογουμένου, δεν πληρούται η υποκειμενική υπόσταση του εγκλήματος και δεν στοιχειοθετούνται τα αδικήματα των άρθρων 17 και 18 του ανωτέρω νόμου. Αυτή την έλλειψη δόλου διαπίστωσε ο νομοθέτης και προχώρησε στην προσθήκη νομοθετικής διάταξης κατά την οποία οι επιχειρήσεις δεν θα αποδίδουν ΦΠΑ αν πρώτα δεν τον έχουν εισπράξει.

Επειδή, από την οικεία έκθεση προσωρινού ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε καθώς όφειλε περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το 1^ο τρίμηνο του έτους 2009 και υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το 2^ο, 3^ο και 4^ο τρίμηνο του έτους 2009 και δεν απέδωσε στο Δημόσιο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας ποσού 8.658,42.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2859/2000 όπως ισχύει ορίζεται ότι : 1.«η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών». 2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός : **α)** κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ. 2 του άρθρου 14, **β)** προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής υπηρεσιών **γ)**.... **δ)**κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής που πραγματοποιείται πριν την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσιών**ε)** κατά το χρόνο που έχει

συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 όπως ίσχυαν το έτος 2009 οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου..... έχουν υποχρέωση να υποβάλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο και να αποδώσουν το φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Κώδικα Φ.Π.Α . (Ν. 2859/200) ορίζεται ότι αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί ,τις εκπτώσεις του φόρου καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

Επειδή, με βάση τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 16 του Κώδικα Φ.Π.Α. η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, δηλαδή δημιουργείται για τον υποκείμενο στο φόρο ή υποχρέωση να καταβάλει αυτόν στο Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών . Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. ,οι υπόχρεοι στο φόρο οφείλουν να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., για κάθε φορολογική περίοδο. Κατά συνέπεια η υποχρέωση υποβολής δήλωσης και απόδοσης του φόρου είναι ανεξάρτητη από το γεγονός ότι ο υπόχρεος έχει εισπράξει ή όχι τον Φ.Π.Α. από τον αντισυμβαλλόμενο.

Επειδή, με το άρθρο 39β του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι : 1.Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του Κώδικαμπορούν να επιλέξουν την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος και για τα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής ή μέρους αυτής που αφορά τις πραγματοποιούμενες από τα πρόσωπα αυτά φορολογητέες πράξεις. Το άρθρο αυτό προστέθηκε με το άρθρο 185 του Ν.4261/2014 και ισχύει για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από 1^{ης} Οκτωβρίου 2014 και εφεξής.

Επειδή, από την προσφεύγουσα τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία - τιμολόγια παροχής υπηρεσιών με αρ. & ../2009 - εκδόθηκαν σταδιακά το έτος 2009 (20/3/0009, 23/03/2009, 31/03/2009 και 1/04/2009) και αφορούσαν παροχή υπηρεσιών – εργασίες ανέγερσης έργου (κτηρίου «.....») το οποίο κατασκευάστηκε ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε βάσει του από 9/12/2008 συμφωνητικού. Με το με αρ. ../3-07-2009 τιμολόγιο τιμολογήθηκαν έχτρα ώρες εργασιών γερανού για την τοποθέτηση σκαλών, δοκαριών κ.λ.π.

Και επομένως χρόνος απόδοσης του Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα ήταν το έτος 2009 και ειδικότερα για το 1^ο τρίμηνο του έτους 2009 μέχρι 20/4/2009 για το 2^ο τρίμηνο του έτους 2009 μέχρι

20/7/2009 για το 3^ο τρίμηνο του έτους 2009 μέχρι 20/10/2009 και για το 4^ο τρίμηνο του έτους 2009 μέχρι 20/1/2010 ανεξάρτητα αν εισέπραξε τα ποσά από την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία .

Και άρα ο **ισχυρισμός** της προσφεύγουσας είναι **νόμω** και **ουσία αβάσιμος** και ως τέτοιος **απορριπτέος** .

Επικαλείται η προσφεύγουσα ότι σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να επανεξετασθεί η ως άνω πράξη προσδιορισμού φόρου ,ακόμα και ως προς το ύψος των προσαυξήσεων τις οποίες καλείται να καταβάλει ,καθότι έχει ήδη προβεί σε εκχώρηση απαιτήσεων. Με την από 27.2.2011 αγωγή που άσκησε κατά της εταιρείας ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείουυ το οποίο κατά την τακτική διαδικασία εξέδωσε την υπ' αριθ. ../2014 οριστική απόφαση με την οποία έκανε εν όλω δεκτή την αγωγή της και υποχρέωσε την ως άνω οφειλέτιδα εταιρεία στην καταβολή του επίδικου ποσού 15.232,00 €, και μάλιστα νομιμοτόκως από την επομένη της επίδοσης της ως άνω ένδικης αγωγής ήτοι την 17.10.2011. Μάλιστα η ως άνω απόφαση κηρύχθηκε προσωρινά εκτελεστή για το ποσό των 5.000,00 € και ήδη η ΔΟΥ έχει προβεί στην είσπραξη του εν λόγω ποσού. **Ισχυρίζεται** δε, ότι στον επαναπροσδιορισμό της απαίτησης του Δημοσίου Ταμείου συνηγορούν και οι αρχές που διαπνέουν τη δράση της διοίκησης. Ειδικότερα, **οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου,** και οι συνταγματικά καθιερωμένες αρχές της ανθρώπινης αξιοπρέπειας και του κοινωνικού κράτους δικαίου, θέτουν τα όρια της δράσης της διοίκησης ακόμα και κατά την άσκηση των δικαιωμάτων του. Η ΔΟΥ προέβη σε έλεγχο της διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009 έως 31.12.2009 την 12.6.2014, ήτοι μετά πάροδο πενταετίας από την ελεγχόμενη περίοδο, και προέβη σε υπολογισμό του πρόσθετου φόρου κατά ποσοστό 120% με βάση την περιοδική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου και την 12.6.2014. Πλην με αυτό τον τρόπο παραβίασε κατάφωρα τις αρχές του κράτους δικαίου, ως ανωτέρω εξειδικεύθηκαν, καθ' ότι είχε προηγηθεί η εκχώρηση στο Δημόσιο Ταμείο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ.3 του Ν.Δ. 356/1974 (Κώδικας Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων –ΚΕΔΕ) όπως ισχύουν από 1/01/2014 , αν ο οφειλέτης έχει περισσότερα χρέη ,υποδεικνύει, κατά το χρόνο καταβολής ,το χρέος που θέλει να πιστωθεί. Στην περίπτωση που ο οφειλέτης δεν υποδεικνύει ή η πίστωση διενεργείται χωρίς τη βούληση του όπως στην περίπτωση λήψης διοικητικών ή αναγκαστικών μέτρων ή συμψηφισμού που χωρεί αυτεπαγγέλτως, η Φορολογική Διοίκηση πιστώνει οποιαδήποτε οφειλή .Σε περίπτωση κατά την οποία οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν είναι σύμφωνες με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) , οι διατάξεις αυτού υπερισχύουν για τα έσοδα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του.

Επειδή, με το ως άνω ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000,00 €) από εκχώρηση απαιτήσεων που επικαλείται η προσφεύγουσα , στην είσπραξη του οποίου έχει προβεί η ΔΟΥ , η Φορολογική Διοίκηση πίστωσε (συμψηφισμός) παλαιότερες (βεβαιωμένες) οφειλές της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις στις 9/09/2014 με ημερομηνία ισχύος 11/07/2014 .

Επειδή ,η προσβαλλόμενη πράξη προέκυψε από προσωρινό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας σύμφωνα με την από 12/06/2014 οικεία έκθεση ελέγχου, επιδόθηκε 26/08/2014 και βεβαιώθηκε 7/10/2014 και επομένως δεν ήταν βεβαιωμένη και απαιτητή κατά τον συμψηφισμό.

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 & 2 του ν.2523/97 ορίζεται ότι αν κατά τη φορολογική νομοθεσία ο υπόχρεος να υποβάλει δήλωση ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου , **στο φόρο προστιθέμενης αξίας**, αν υποβάλει ανακριβή δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ο οποίος ορίζεται σε ποσοστό τρία (3%) τοις εκατό για κάθε μήνα καθυστέρησης επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας και περίπτωση που δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ο οποίος ορίζεται σε ποσοστό τρία και μισό (3,50%) τοις εκατό για κάθε μήνα καθυστέρησης επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε για τη μη υποβολή. Με το άρθρο 2 παρ. 4 ορίζεται ότι τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης.

Επειδή, οι πρόσθετοι φόροι που επιβλήθηκαν επί μη υποβληθεισών και ανακριβών δηλώσεων προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν.2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, τα διοικητικά όργανα πρέπει να ασκούν τις αρμοδιότητές τους στα πλαίσια που ορίζονται από το Σύνταγμα και τους νόμους. Οι περιορισμοί που θέτει η νομιμότητα στη διοικητική δράση αποτελούν τη μεγαλύτερη εγγύηση για την προστασία των διοικουμένων από αυθαίρετες πράξεις της δεδομένου ότι μια διοικητική πράξη που δεν βρίσκει έρεισμα στο νόμο δεν είναι νόμιμη. Εν προκειμένω, η φορολογική αρχή, η οποία δεσμεύεται κατ' αρχήν από την αρχή της νομιμότητας, ενήργησε σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους και συγκεκριμένα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 2523/97 (ποινολόγιο) βάσει των οποίων επιβλήθηκε ο υπό κρίση φόρος μετά των πρόσθετων φόρων.

Ως εκ τούτου, **οι ισχυρισμοί** της προσφεύγουσας **είναι νόμω και ουσία αβάσιμοι** και ως τέτοιοι **απορριπτέοι**.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12-06-2014 οικεία έκθεση ελέγχου του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπόλοιποι **ισχυρισμοί** που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι **αβάσιμοι** και συνεπώς **απορριπτέοι**.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της από 30-09-2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας **θυγ.** **συζ.** με **ΑΦΜ:** και την επικύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμ./12-06-2014 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας πλέον πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας και μη υποβολής δήλωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας της διαχειριστικής/ φορολογικής περιόδου 1/01/2009 - 31/12/2009.

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:

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής/φορολογικής περιόδου 1/01/2009 - 31/12/2009.

Διαφορά φόρου βάσει απόφασης	8.658,42
Πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.165,61
Πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	7.224,49
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.048,52

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).