



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

Καλλιθέα, 14/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3150

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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 αριθμό πρωτοκόλλου/15-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «..... Ε.Ε.», ΑΦΜ, με έδρα Λουτράκι και του του, ΑΦΜ:, κατοίκου Λουτρακίου, οδός, κατά της με αρ./27-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ./27-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

6. Την από 14/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθμ./27-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 της εταιρίας «..... Ε.Ε.», ΑΦΜ και του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./27-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας Φ.Π.Α. ποσού € 8.067,49, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας € 9.680,99, ήτοι συνολικό ποσό €17.748,48.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 19/05/2014 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α Ν.2859/2000, βάσει συμπληρωματικών στοιχείων, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου Συγκεκριμένα, επειδή για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002 τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας «..... Ε.Ε.», ΑΦΜ:, κρίθηκαν ανεπαρκή και ανακριβή ως προς τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών (συντήρηση), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992, τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως προς την φορολογία του Φ.Π.Α. προσδιορίστηκαν αυτοτελώς βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 ν.2859/2000.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η εταιρεία «..... Ε.Ε.», ΑΦΜ:, έχει περαιώσει τα οικον. έτη 2001 έως και 2004 με την αποδοχή του με αριθμό εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης ν. 3697/2008 (Δ.Ο.Υ. Κορίνθου), στις 9-3-2009 (αρ. διπλοτύπου είσπραξης/9-3-2009).

Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθμ./23-05-2013 εντολής επανελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, βάσει συμπληρωματικών στοιχείων, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2002 και 01/01-31/12/2003.

Συγκεκριμένα, αιτία ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ./29-7-2009 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων Αττικής, που αφορά την εταιρεία «..... Ε.Ε.», ΑΦΜ:, συνταχθείσα από 25-9-2009. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ Αττικής – συμπληρωματικό στοιχείο, η ελεγχόμενη εταιρεία υπέπεσε στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, στις ως κάτωθι παραβάσεις:

- Εκατόν πενήντα μία (151) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση ισάριθμων φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Λ.Π., Τ.Π.Υ.) για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε πελάτες της συνολικής αποκρυβείας αξίας €31.814,90 και
- Τρεις (3) αυτοτελείς παραβάσεις για έκδοση ανακριβώς και επί το έλαττον ισάριθμων

φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π.) για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε πελάτες της συνολικής αποκρυβείσας αξίας €1.134,43.

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου η υπ' αριθμ./21-8-2009 ΑΕΠ και επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 11.564,95 ευρώ.

Επίσης, από τον διενεργηθέντα από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επανέλεγχο διαπιστώθηκαν για την ελεγχόμενη εταιρεία, οι ως κάτωθι παραβάσεις των διατάξεων του ΚΦΑΣ στη χρήση 2013, για τις οποίες συντάχθηκε από τον έλεγχο ξεχωριστή έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ:

- Μη προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων για τις χρήσεις 2002 και 2003, εντός της ταχθείσης προθεσμίας, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για έλεγχο και μετά από πρώτη πρόσκληση και
- Μη προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων για τις χρήσεις 2002 και 2003, εντός της ταχθείσης προθεσμίας, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για έλεγχο και μετά από δεύτερη πρόσκληση εντός του ιδίου έτους.

Σύμφωνα με τον έλεγχο, τόσο οι ως άνω υφιστάμενες παραβάσεις στο αρχείο της Υπηρεσίας όσο και οι διαπιστωθείσες παραβάσεις είναι μεγάλης έκτασης και κατέστησαν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία – τα οποία δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο - και ως εκ τούτου έκρινε τα βιβλία ανεπαρκή και ανακριβή (μόνο ως προς τον κλάδο παροχής υπηρεσιών) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, βάσει των διατάξεων των άρθρων 30 §§ 3,4,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Αφού δε έλαβε υπόψη:

1. τις διατάξεις των άρθρων 30 §§ 3,4,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.),
2. τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000,
3. τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 2, 2 παρ. 8 του Ν. 2523/1997,

προσδιόρισε αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως προς τη φορολογία του Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Ο προσφεύγων, νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρίας, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αριθμ. πρωτ./27-05-2014 προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Κατά της υπ' αριθμ./21-08-2009 αποφάσεως επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικό ποσό προστίμου 11.564,95 ευρώ με το αιτιολογικό ότι «δεν εξέδωσε 150 στοιχεία παροχής υπηρεσιών για

παρασχεθείσες υπηρεσίες σε αντίστοιχους πελάτες, αξίας εκάστης μικρότερης των 880,00 ευρώ ($586 \times 15 = 8.790,00$ ευρώ), δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο παροχής υπηρεσιών σε πελάτη αξίας €1.016,95 ($1.016,95 \times 1 = 1.016,95$ ευρώ) και ότι εξέδωσε τρία (3) φορολογικά στοιχεία ανακριβώς και επί έλαττον αξίας 1.134,43 ευρώ, ήτοι αξίας εκάστου μικρότερης των 880,00 ευρώ ($586 \times 3 = 1.758,00$ ευρώ) και άρα $8.790,00 + 1.016,95 + 1.758,00 = 11.564,95$ ευρώ», έχει ασκήσει την από 29.01.2010 προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου, η οποία πρόκειται να εκδικαστεί κατά τη δικάσιμο της 20^{ης} Νοεμβρίου του 2014.

2. Όπως αναφέρεται στην ως άνω προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρίας, τόσο η μη έκδοση όσο και η ανακριβής έκδοση στοιχείων, συνάπτεται αιτιωδώς και αποκλειστικά με τις αξιόποινες πράξεις που διενήργησε σε βάρος της ο κάποτε υπάλληλος της του Συγκεκριμένα και όπως αποκαλύφθηκε πολύ αργότερα, ήτοι πολύ μετά από τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2002 έως 31.12.2002, κατά την οποία φέρονται να έχουν τελεστεί οι παραπάνω παραβάσεις, ο....., υπάλληλος της εταιρίας, εκμεταλλευόμενος την απουσία του προσφεύγοντος εξαιτίας σοβαρής ασθένειας του και την εντεύθεν αδυναμία του να παρακολουθήσει τις εταιρικές υποθέσεις, εισέπραττε από τους πελάτες της προσφεύγουσας εταιρίας, χωρίς να εκδίδει τα νόμιμα παραστατικά, είτε εκδίδοντας ανακριβή παραστατικά, προκειμένου με τον τρόπο αυτό να υπεξαιρεί τα χρήματα, τα οποία και υπεξαίρεσε.
3. Εφόσον γίνουν δεκτοί οι λόγοι της ως άνω δικαστικής προσφυγής, τότε ουσιαστικά θα έχει κριθεί πως οι παραβάσεις ΚΒΣ που αποδίδονται στην προσφεύγουσα εταιρεία δεν στοιχειοθετούνται και επομένως δεν στοιχειοθετούνται και οι παραβάσεις στο Φ.Π.Α..
4. Για την απόδειξη των ως άνω, ο προσφεύγων προσκομίζει το από 15.12.2010 Μνημόνιο μεταξύ εκείνου και του έτερου εταίρου, ο οποίος παραδέχεται ρητά στο ως άνω Μνημόνιο ότι, όπως διαπίστωσε εκ των υστέρων, «*ό,τι ποσό εισέπραξε ο από πελάτες της «...Ε.Ε.», το εισέπραξε εν αγνοία τού νομίμου εκπροσώπου εκδίδοντας σε πολλές περιπτώσεις και υπογράφοντας ο ίδιος, δηλαδή ο, αθεώρητες αποδείξεις της «.....Ε.Ε.», επίσης εν αγνοία του νομίμου εκπροσώπου της και χωρίς τελικά – για άγνωστο λόγο - τα εισπραχθέντα να αποδοθούν στον τελευταίο.*».
5. Η απόρριψη του με αριθμ. πρωτ./25-04-2014 υπομνήματος του προσφεύγοντος επί του με αριθμ. πρωτ./2014 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28§1 ν.4174/2013 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με το σκεπτικό ότι η προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου θα τελεσιδικήσει σε μακρότερο χρονικό διάστημα από την προθεσμία που αναφέρει το άρθρο 28§2 του Ν. 4174/2013, είναι επιεικώς αντισυνταγματική και αντιστρατεύεται, καταφανώς, το άρθρο 8 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνει την αρχή του φυσικού Δικαστή.
6. Η φορολογική διοίκηση πρέπει να αναμένει την έκδοση τελεσίδικης απόφασης από τον

φυσικό Δικαστή και εν προκειμένω από τον αρμόδιο Δικαστή των Διοικητικών Δικαστηρίων, ειδάλλως αντικαθιστά, αντισυνταγματικά, τον ρόλο του φυσικού Δικαστή.

Επειδή, η με αριθμ./23-05-2014 εντολή ελέγχου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, βάσει συμπληρωματικών στοιχείων, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2002 και 01/01-31/12/2003. Συγκεκριμένα, αιτία ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ./29-7-2009 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων Αττικής, που αφορά την εταιρεία «..... Ε.Ε.», ΑΦΜ:, συνταχθείσα από 25-9-2009. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ Αττικής – συμπληρωματικό στοιχείο, η ελεγχόμενη εταιρεία υπέπεσε στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, στις ως κάτωθι παραβάσεις:

- Εκατόν πενήντα μία (151) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση ισάριθμων φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Λ.Π., Τ.Π.Υ.) για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε πελάτες της συνολικής αποκρυβείας αξίας €31.814,90 και
- Τρεις (3) αυτοτελείς παραβάσεις για έκδοση ανακριβώς και επί το έλαττον ισάριθμων φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π.) για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε πελάτες της συνολικής αποκρυβείας αξίας €1.134,43.

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου η υπ' αριθμ./21-8-2009 ΑΕΠ και επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 11.564,95 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 4174/26-7-2013 ορίζεται ότι, «η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, η εκδίκαση της από 29/01/2010 προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κορίνθου, κατά της υπ' αριθμ./21-8-2009 αποφάσεως επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου θα τελεσιδικήσει σε μεταγενέστερο πολύ χρόνο της προθεσμίας που αναφέρεται στο άρθρο 28 παρ. 2 ν. 4174/26-7-2013. Πρόκειται να εκδικαστεί η ως άνω προσφυγή κατά τη δικάσιμο της 20^{ης} Νοεμβρίου του 2014.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πέραν του ότι είναι παντελώς αβάσιμοι προβάλλονται και αλυσιτελώς δεδομένου ότι ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι είναι βάσιμοι ουδόλως επηρεάζουν το κύρος της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/05/2014 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. βάσει συμπληρωματικών στοιχείων, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002, 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 αριθ. πρωτ./15-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./27-05-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01/01-31/12/2002, των προσφευγόντων «..... ΕΕ», ΑΦΜ: και του, ΑΦΜ,

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2002

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

Διαφορά ΦΠΑ	8.067,48 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	9.680,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.748,48 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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).