



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 11-09-2014

Αριθμός απόφασης: 2724

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 **18.07.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της *ΑΦΜ*, με έδρα επί της *ΚΑΡΔΙΤΣΑ* κατά των υπ' αριθμ.,,,, και προσβαλλόμενων Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΥ άρθρα 59 και 60 του Ν. 4172/2013 για τις φορολογικές περιόδους 4^ο δίμηνο 2012, 5^ο δίμηνο 2012, 6^ο δίμηνο 2012, 1^ο δίμηνο 2013, 2^ο δίμηνο 2013, 3^ο δίμηνο 2013 και 4^ο δίμηνο 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθμ.,,, και Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΥ άρθρα 59 και 60 του Ν. 4172/2013 για το 4^ο δίμηνο 2012, 5^ο δίμηνο 2012, 6^ο δίμηνο 2012, 1^ο δίμηνο 2013, 2^ο δίμηνο 2013, 3^ο δίμηνο 2013 και 4^ο δίμηνο 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **18.07.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της *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 τις υπ' αριθμ.,,,,, και Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΥ άρθρα 59 και 60 του Ν. 4172/2013 για το 4^ο δίμηνο 2012, 5^ο δίμηνο 2012, 6^ο δίμηνο 2012, 1^ο δίμηνο 2013, 2^ο δίμηνο 2013, 3^ο δίμηνο 2013 και 4^ο δίμηνο 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ καταλογίσθηκε ο οφειλόμενος φόρος Φ.Μ.Υ. καθώς η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε δηλώσεις Φ.Μ.Υ. για τις προαναφερόμενες περιόδους.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα,, είναι επιχείρηση που σύμφωνα με το υπ αριθμόν πρακτικό της Γ.Σ. τέθηκε υπό καθεστώς εκκαθάρισης. Οι οριζόμενοι ως εκκαθαριστές του εν λόγω και σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα στο φάκελο της υπόθεσης στοιχεία, ουδέποτε παρέλαβαν αντίγραφο απογραφής και ισολογισμού έναρξης της υπό εκκαθάριση περιόδου. Στη συνέχεια δε, οι οριστικοί εκκαθαριστές και εφόσον δεν τους παραδόθηκαν αντίγραφα της απογραφής και του ισολογισμού έναρξης της υπό εκκαθάριση προσκόμισαν στον προσωρινό έλεγχο Φ.Π.Α. που διενεργήθηκε σύμφωνα με την υπ αριθμόν έγγραφη εντολή του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. αντίγραφα βιβλίων και στοιχείων του προκειμένου να προσδιοριστεί λογιστικά ο οφειλόμενος φόρος Φ.Μ.Υ.

Κατά των υπ' αριθμ.,, ,,, και προσαλλόμενων Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΥ άρθρα 59 και 60 του Ν. 4172/2013 για τις περιόδους 4^ο δίμηνο 2012, 5^ο δίμηνο 2012, 6^ο δίμηνο 2012, 1^ο δίμηνο 2013, 2^ο δίμηνο 2013, 3^ο δίμηνο 2013 και 4^ο δίμηνο 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση η με αρ. πρωτ. /18-07-2014 ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία αιτείται η ακύρωση των προσαλλόμενων Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΥ άρθρα 59 και 60 του Ν. 4172/2013 για τις φορολογικές περιόδους 4^ο δίμηνο 2012, 5^ο δίμηνο 2012, 6^ο δίμηνο 2012, 1^ο δίμηνο 2013, 2^ο δίμηνο 2013, 3^ο δίμηνο 2013 και 4^ο δίμηνο 2013 αντίστοιχα, ισχυριζόμενη ότι:

- Η προσαλλόμενη πράξη πάσχει από έλλειψη αιτιολογίας και δικαιολογητικής βάσης και ως εκ τούτου τυγχάνει αόριστη και αβάσιμη
- Ο φυσικός αυτουργός του αδικήματος της φοροδιαφυγής ήταν η αναπληρώτρια προϊσταμένη λογιστηρίου ως αποκλειστικά υπεύθυνη για την απόδοση Φ.Μ.Υ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 63 παρ. 1 ν. 4174/2013. «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αοριστίας, έλλειψη δικαιολογητικής βάσης και αιτιολογίας δεν ευσταθούν, καθότι στην έκθεση ελέγχου, προσδιορίζονται και στοιχειοθετούνται επακριβώς οι ενέργειες της φορολογικής αρχής με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισττωμένη αιτιολογία αφού εκθέτονται σ' αυτήν, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την ελεγκτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί μη εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας για τις φορολογικές περιόδους 4^ο δίμηνο 2012, 5^ο δίμηνο 2012, 6^ο δίμηνο 2012, 1^ο δίμηνο 2013, 2^ο δίμηνο 2013, 3^ο δίμηνο 2013 και 4^ο δίμηνο 2013 ως προς τον Φ.Μ.Υ. και συγκεκριμένα διαπιστώθηκε με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ότι για τις ως άνω φορολογικές περιόδους δεν υπέβαλλε δηλώσεις ΦΜΥ μην αποδίδοντας στο Δημόσιο εκ της ενέργειας αυτής ΦΜΥ συνολικού ποσού ευρώ 49.852,64.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αμφισβητεί τη διάπραξη των εν λόγω παραλήψεων της μή απόδοσης του ΦΜΥ στο Δημόσιο αλλά επικαλείται ότι φυσικός αυτουργός του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν ήταν ο Πρόεδρος αλλά η αναπληρώτρια προϊσταμένη του λογιστηρίου σύμφωνα με το από πρακτικό του Δ.Σ. .

Επειδή δεν δημιουργείται υποχρέωση της φορολογικής αρχής να αναγράφει στην προσβαλλόμενη πράξη τον ηθικό αυτουργό της μή απόδοσης του καταλογισθέντος ΦΜΥ καθόσον δεν προβλέπεται από καμία διάταξη νόμου.

Επειδή την οποιαδήποτε αστική ή ποινική διαφορά μεταξύ ιδιωτών την εκδικάζουν τα αρμόδια δικαστήρια και δεν υπάγεται στις αρμοδιότητες της δικής μας υπηρεσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 Ν.2238/1994 παρ.1 ισχύει ότι: « 1. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 Ν.2238/1994 παρ.2 ισχύει ότι: « Ειδικώς όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. της έδρας μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στον προηγούμενο ημερολογιακό μήνα , το φόρο και ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν και τις οφειλόμενες εισφορές κοινωνικής ασφάλισης...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 Ν.2523/1997 παρ.2 ισχύει ότι: «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 τριάμισι 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 125Α')...»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου ΦΜΥ (άρθρου 45 παρ. 1 του Ν. 2238/1994) της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της υπ αριθμόν /18-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Επί της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΥ για το 4^ο Δίμηνο 2012:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Φ.Μ.Υ.	5.301,56
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	3.154,43
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.455,99

Επί της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΥ για το 5^ο Δίμηνο 2012:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Φ.Μ.Υ.	7.579,08
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	3.979,02
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.558,00

Επί της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΥ για το 6^ο Δίμηνο 2012:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Φ.Μ.Υ.	9.312,06
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	4.236,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.549,05

Επί της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΥ για το 1^ο Δίμηνο 2013:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Φ.Μ.Υ.	6.390,15
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	2.460,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.850,36

Επί της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΥ για το 2^ο Δίμηνο 2013:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Φ.Μ.Υ.	8.082,84
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	2.547,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.628,93

Επί της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΥ για το 3^ο Δίμηνο 2013:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Φ.Μ.Υ.	6.320,47
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	1.548,52
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.868,99

Επί της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΥ για το 4^ο Δίμηνο 2013:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ Φ.Μ.Υ.	6.866,21
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	1.201,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.067,79

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).