

Καλλιθέα 17-06-2014

Αριθ. απόφασης:1782

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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.\ 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 17/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της <<.....>> , ΑΦΜ....., , οδόςστο Δήμο Περιστερίου Αττικής, κατά της αρ./18-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΚΦΕ, άρθρου 28 Ν.4174/2013) , διαχειριστικής περιόδου 01/01/1986 έως 31/12/1986 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./18-03-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΚΦΕ, άρθρου 28 Ν.4174/2013) , διαχειριστικής περιόδου 01/01/1986 έως 31/12/1986 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-03-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 13/06/2014. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της <<.....>> , 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:

1. Με την υπ' αριθ./18-03-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΚΦΕ, άρθρου 28 Ν.4174/2013) , οικονομικού έτους 1987 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό 404,10 € , ήτοι (χαρτόσημο κερδών 183,68 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 36,74 € και προσαύξηση χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 183,68 €) , βάσει των διατάξεων των παρ. 2,3,4,6 και 7 του άρθρου 9 του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012), των άρθρων 66,67 67^Α, 67B και 113 του ΚΦΕ (Ν.2238/94), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 του ΝΔ 3323/55 του ΚΦΕ, τις διατάξεις των άρθρων 2,23,25,28,30,37 και 66 του ΚΦΔ-Ν. 4174/2013), του ν. 2523/97 και του γεγονότος ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις.

ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ

Ότι η προαναφερόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΚΦΕ πρέπει να ακυρωθεί για του πιο κάτω λόγους:

Α) Διότι η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη χωρίς την τήρηση της αναγκαίας διαδικασίας κατασχέσεως των 25 ανεπίσημων καρτελών των πελατών.

Β) Ότι η απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με αρ./2012 επιδόθηκε στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μετά την συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής και πως η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε μετά την παρέλευση έτους από την κοινοποίηση της απόφασης και έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Γα). Ότι η ελεγχόμενη δεν έλαβε γνώση της ανωτέρω παραβάσεως λόγω έλλειψης προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση και ότι δεν προσδιορίζεται το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας που προτίθετο να λάβει εις βάρος της .

Γβ). Ότι στον έλεγχο προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η φορολογική αρχή επικαλείται 25 καταστάσεις εισπράξεων πελατών, τις οποίες καταστάσεις θεωρεί αναπόσπαστο μέρος της έκθεσης ελέγχου και πώς αυτές δεν περικλείονταν στο φάκελο που θυροκόλλησε.

Δ1) Ότι στην από 18-03 2014 επικαλούμενης έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι οι αρμόδιοι υπάλληλοι προέβησαν σε επεξεργασία των 25 αυτών καρτελών πελατών (οι οποίες είχαν κατασχεθεί την 9-1-1987 από την ΥΠΕΔΑ Αθηνών) και σε αντιπαραβολικό έλεγχο με τα επίσημα βιβλία. Αυτό δεν μπορούσε να συμβεί διότι τα στοιχεία δεν ήταν εις χείρας της υπηρεσίας.

Δ2) Ότι στην έκθεση ελέγχου, ο συνημμένος πίνακας είναι ελλιπής καθώς αναγράφει ονόματα και ποσά πελατών δίχως να αναφέρεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας /εμπορευμάτων , ποσότητα τυχόν εμπορευμάτων με ελλιπή προσωπικά στοιχεία αυτών (πατρώνυμο, ΑΦΜ κτλ.)

Δ3) Ισχυρίζεται ότι η σύνταξη της υπ'αρ./3-11-2005 έκθεσης κατάσχεσης, σε επανάληψη διαδικασίας δεν έγινε νομότυπα διότι δεν έγινε επιστροφή των ανεπίσημων φορολογικών στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας και εκ νέου αναγκαστική αφαίρεση αυτών. Επίσης πως η παραπάνω έκθεση κατάσχεσης έγινε στην έδρα της φορολογικής αρχής και όχι στην επαγγελματική της εγκατάσταση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στον από 18-03-2014 πλήρη έλεγχο προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και επιπλέον.

Επειδή σύμφωνα με την 848/89 γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ-Εγκ. ΠΟΛ 1257/23-10-1998, μπορεί να εκδοθεί νέα πράξη απαλλαγμένη από την τυπική πλημμέλεια της μη κατασχέσεως στην έδρα της επιχείρησης, ακολουθώντας επανάληψη διαδικασίας καθ' άπαντα τα στάδια αυτής εφ' όσον τα ανεπίσημα στοιχεία έχουν κατασχεθεί από προηγούμενους φορολογικούς ελέγχους και είναι επίδικα στοιχεία, που φυλάσσονται στην Δ.Ο.Υ. μέχρι την τελεσιδικία της υπόθεσης.

Κατά συνέπεια η κατάσχεση νοείται μόνο εις χείρας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αφού η υπόθεση δεν έχει γίνει τελεσιδική, και εφ' όσον η εταιρεία δεν βρέθηκε στην έδρα της επί τηςτου Δήμου Περιστερίου, και δεν δήλωσε την μεταβολή ή την διακοπή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί η ουσιώδης διαδικασία της κατάσχεσης, αφού είναι εξαφανισμένη η εταιρεία .

Επειδή οι ανωτέρω Αποφάσεις δημοσιεύτηκαν στο ακροατήριο του Δικαστηρίου την 16-08-2012, επιδόθηκαν στη Δ.Ο.Υ. 19-03-2013 και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν την 18-03-2014 εντός της προθεσμίας που ορίζεται από την παρ.6 του άρθρου 84 του ν. 2238/94.

Επειδή η φορολογική αρχή έπραξε σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του ν. 4174/2013 που ισχύουν για τις κοινοποιήσεις των καταλογιστικών πράξεων από 01-01-2014 και εντεύθεν και συγκεκριμένα το άρθρο 28 του ν.4174/2013 έχει ως εξής: «*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 την δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.*

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου 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. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Η φορολογική αρχή πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης την 19/02/2014 θυροκόλλησε λόγω αρνήσεως παραλαβής, εμπρόθεσμα στην κατοικία της επί της οδού στο Δήμο Περιστερίου, το υπ' αριθμ. **/19-02-2014** Σημείωμα

διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, το οποίο αντικατέστησε την κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν.2690/1999 και τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Κ.Φ.Ε με αριθμό/19-02-2014 για την χρήση 1986 με τα οποία η προσφεύγουσαέλαβε γνώση των ανωτέρω εγγράφων, όπως αναφέρει και η ίδια στην ανωτέρω προσφυγή της, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της εντός της νόμιμης τασσόμενης προθεσμίας των 20 είκοσι ημερών, από την επίδοση των ανωτέρω εγγράφων.

Με βάση λοιπόν τα παραπάνω νομικά και πραγματικά περιστατικά οι προβαλλόμενοι λόγοι της έλλειψης προηγούμενης ακροάσεως ώστε η προσφεύγουσα να λάβει γνώση, είναι παντελώς αβάσιμοι ως αναπόδεικτοι και ανυποστήρικτοι καθώς επίσης δε σχετίζονται με τα πραγματικά περιστατικά και τις φορολογικές διατάξεις, όπως ερμηνεύτηκαν πιο πάνω και οι οποίες αποτυπώνονται με κάθε λεπτομέρεια στην επισυναπτόμενη έκθεση πλήρη ελέγχου της υπηρεσίας μας και στις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου .

Επίσης τονίζεται πως η φορολογική αρχή όπως προαναφέρθηκε, εξέδωσε το με αριθμό/19-02-2014 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Κ.Φ.Ε για την χρήση 1986 και όχι το υπ' αρ./19-02-2014 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΚΦΕ για τη χρήση 1984 όπως εσφαλμένα αναφέρει η προσφεύγουσα.

Επειδή η επίδοση του πλήρους ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν θυροκολλήθηκε όπως αναφέρει αλλά επιδόθηκε στην ίδια την προσφεύγουσα.

Επιπροσθέτως η φορολογική αρχή ως αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης αναφέρει στο πόρισμα ελέγχου τις παραλείψεις και παρατυπίες , *«όπως διαπιστώθηκαν από προηγούμενους ελέγχους για τις ίδιες ως άνω διαχειριστικές χρήσεις και οι εκθέσεις αυτές αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης»*, και όχι τις 25 καταστάσεις εισπράξεων πελατών.

Στο τέλος της έκθεσης ΚΒΣ αναφέρονται ως συνημμένα είκοσι πέντε (25) ανεπίσημες καταστάσεις εισπράξεων πελατών, οι οποίες είναι αυτές όπως αναφέρονται στην από 19-12-1997 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτήκαι η οποία έκθεση ήταν συνημμένη στην από 10-03-2014 έκθεση πλήρους ελέγχου ΚΒΣ που επιδόθηκε την 18-03-2014.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε η παρούσα έκθεση ελέγχου στηρίζεται στην επεξεργασία των ανεπίσημων στοιχείων και τις παραλείψεις και παρατυπίες, *«όπως αυτές διαπιστώθηκαν από προηγούμενους ελέγχους για τις ίδιες ως άνω διαχειριστικές χρήσεις και οι εκθέσεις αυτές αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης»*.

Επειδή στην εν λόγω έκθεση αναφέρεται καθαρά πως αφορά μη έκδοση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για ενοικίαση Βιντεοκασετών. Επομένως αναφέρεται το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών. Ο πίνακας αναφέρει Το Ονοματεπώνυμο, και την συνολική αξία αυτών όπως προκύπτει από τη συνημμένη έκθεση με ημερομηνία 19-12-1997 του τότε ελεγκτή Η αναγραφή του Α.Φ.Μ. δεν ήταν απαραίτητο στοιχείο κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονταν σε ιδιώτες.

Επειδή η κατάσχεση των ανεπίσημων καρτελών ήταν αδύνατον να πραγματοποιηθεί στην έδρα της επιχείρησης , διότι η ελεγχόμενη εταιρία δεν λειτουργούσε πλέον στην έδρα που είχε δηλωθεί επί της οδού-Περιστέρι, ούτε στα υποκαταστήματά της. Επιπλέον προσθέτουμε πως από τα αρχεία της ΔΟΥ και το σύστημα TAXIS η προσφεύγουσα δεν έχει δηλώσει διακοπή των εργασιών της μέχρι σήμερα με την υπογραφή του παρόντος εγγράφου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 17/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της <<.....>> , ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /18-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΚΦΕ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

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

Συνολικό ποσό 484,92 € ,

(χαρτόσημο κερδών 183,68 €

ΟΓΑ χαρτοσήμου 36,74 €

Προσαύξηση 120% χαρτοσήμου & ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας 264,50 €)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).

