



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα, 24/01/2014

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 142

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9572566

**ΦΑΞ** : 210 9531321

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

**2.** Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β΄ 2542 ).
4. Την από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Δήμου Ερμιονίδας, κατά της υπ' αρ. ..../2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ περιόδου 01/01-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. ..../...-.....-2013 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../.../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 15/01/2014 εισήγηση της υπαλλήλου .....

Επί της από .../.../2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. ..../...-.....-2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ποσού 15.750,00 € (κύριος φόρος), πλέον 17.088,75 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης). Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει της από .../.../2013 έκθεσης ελέγχου για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, λόγω αναπροσαρμογής των φορολογητέων εισροών και εκροών λόγω μη τήρησης βιβλίων.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση, καθώς και οι κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση....»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ.1 του Π.Δ. 186/92 «Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων....», το οποίο όμως δεν έπραξε ο προσφεύγων ως όφειλε

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 30 § 4 περ. θ του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α)..... θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού – αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων εξόδων.....»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν.2859/2000 «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

**Επειδή** σύμφωνα με την από ..../..../2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν.2238/1994 και ανέρχονται για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 01/01-31/12/2010) σε 70.000,00€. Κατ' ακολουθία ο αντίστοιχος φόρος εκρών προσδιορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2859/2000.

**Επειδή** ο τρίτος λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής είναι παντελώς αβάσιμος, διότι συντάχθηκε και επιδόθηκε στις ..../..../2012 η υπ' αριθ. .... κλήση σε ακρόαση, όπως ορίζεται από το άρθρο 6 Ν.2690/1999 και το άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος και στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε τις απόψεις του μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου,

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..../..../2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (Ναυπλίου – Κρανιδίου), 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. ..../....-....-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και την επικύρωση της υπ' αριθ. ..../....-....-2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                   | 15.750,00          |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης | 18.624,38          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>      | <b>34.374,38 €</b> |

Ο προσδιορισμός των παραπάνω ποσών προκύπτει αναλυτικά από τη συνημμένη κατάσταση υπολογισμού φορολογικής υποχρέωσης.

Το ποσό της παρούσας απόφασης είναι καταβλητέο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 & 54 Ν. 2859/2000, στην αρμόδια φορολογική αρχή. Το ποσό που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ**

|                                         |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Χρονολογική βάση υπολογισμού            | από 1/1/2005 και μετά |
| Φορολογία                               | Φ.Π.Α.                |
| Πρόσθετος φόρος λόγω                    | Μη υποβολής           |
| Ποσοστό βεβαίωσης                       | 50,00%                |
| Περιορισμός Πρόσθετου Φόρου             | 120,00%               |
| Προθεσμία υποβολής δήλωσης              | 20/02/2011            |
| Διαφορά φόρου ελέγχου                   | 15.750,00             |
| Ημερομηνία έκδοσης ΦΕ                   | 02/10/2013            |
| Μήνες ελέγχου                           | 31                    |
| Ημερομηνία βεβαίωσης                    | 19/11/2013            |
| Μήνες βεβαίωσης                         | 33                    |
| Ποσοστό πρόσθετου φόρου Βεβαίωσης       | 115,50%               |
| Ημερομηνία απόφασης Επιτροπής           | 23/01/2014            |
| Μήνες μέχρι ημ/νία απόφασης Επιτροπής   | 34                    |
| Ποσοστό πρόσθετου φόρου ανά μήνα        | 3,50%                 |
| Συνολικό ποσοστό πρ. φόρου              | 120,00%               |
| Διαφορά φόρου Επιτροπής                 | 15.750,00             |
| Πρόσθετος φόρος συνόλου απόφασης Δ.Ε.Δ. | 18.900,00             |
| Τελικός πρόσθετος φόρος Επιτροπής       | 18.624,38             |