



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 16.01.2014

Αριθμός απόφασης: 88

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Δ6Α1198069ΕΞ 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 21/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης Δήμου ΑΓ. ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ, ΑΦΜ [redacted], κατοίκου Αγ. Ιωάννη Ρέντη, οδός [redacted] κατά της αρ. 1/24.10.2013 Προσωρινής Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. 1/24.10.2013 Προσωρινή Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της Φ.Π.Α. αξίας 2,308,00 € πλέον πρόσθετου φόρου αξίας 2,770,12 € ήτοι συνολικού

ποσού 5.078,55 € της οποίας ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση, καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 16/01/2014 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από 21/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης Δήμου ΑΓ. ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ, 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:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την μεταρρύθμιση της υπ' αριθ. 1/24.10.2013 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της Φ.Π.Α. αξίας 2.308,00 € πλέον πρόσθετου φόρου αξίας 2.770,12 € ήτοι συνολικού ποσού 5.078,55 €.

Επειδή έγινε έναρξη ελέγχου στις 18/10/2013 και η εντολή ελέγχου επιδόθηκε και παραλήφθηκε την ίδια ημέρα από την υπάλληλο του Δήμου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη επίδοσης εντολής είναι αβάσιμος και δεν ευσταθεί.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος οργανισμού περί μη επίδοσης πρόσκλησης του άρθρου 4 παρ.1 του Ν.3610/2007 δεν ευσταθεί, διότι το συγκεκριμένο άρθρο έχει ήδη καταργηθεί και δεν ισχύει από 1/09/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α της παραγράφου 3 του άρθρου 18 του Ν. 4002/2011.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την μη αναγραφή στην έκθεση ελέγχου της ώρας διενέργειας του ελέγχου δεν ευσταθεί, διότι στις 18/10/2013 που επιδόθηκε η εντολή ελέγχου στην κυρία ..., επιδείχθηκε και θεωρήθηκε το βιβλίο εσόδων -εξόδων στις σελίδες 30 για τα έσοδα και 25 για τα έξοδα, που τηρεί ο Δήμος, πράγμα που αποδεικνύει ότι έγινε σε εργάσιμες ώρες για τον Δήμο.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος οργανισμού ότι από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει ο τόπος διενέργειας του ελέγχου δεν ευσταθεί, διότι κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου υπογράφηκε το βιβλίο εσόδων- εξόδων που τηρεί ο Δήμος για τον υπόγειο χώρο στάθμευσης επί της οδού ..., τα δε στοιχεία όπως αναφέρεται στο ιστορικό της έκθεσης ελέγχου, είχαν ζητηθεί από την Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου με πρόσκληση και είχαν παραληφθεί με την απόδειξη παραλαβής Νο3.

Επειδή ο ισχυρισμός περί της επιβολής δυσανάλογου πρόσθετου φόρου εκατόν εικοσι τριών τοις εκατό (120%) δεν ευσταθεί καθώς ο έλεγχος έπραξε τα νόμιμα σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του Ν.3943/2011.

Επειδή ο ισχυρισμός της μη κλήσης προς ακρόαση δεν ευσταθεί, διότι δεν πρόκειται για πράξη επιβολής προστίμου, αλλά για κύριο φόρο (Φ.Π.Α.) που προέκυψε από τα βιβλία εσόδων- εξόδων και στοιχεία του Δήμου (Α.Π.Υ. σθεώρητη).

Επειδή ο ισχυρισμός περί της ανακριβούς αναμόρφωσης των φορολογητέων εκροών δεν ευσταθεί δεδομένου ότι ο έλεγχος βασίστηκε στα βιβλία που τήρησε και τα στοιχεία που εξέδωσε ο Δήμος και από τα οποία προέκυψαν οι διαφορές που αναφέρεται σχετικά με τις εκροές και που προσδιορίστηκαν στο ποσό των 12.252,09 ευρώ, αντί του ποσού των 12.218,47 ευρώ που είχαν δηλωθεί.

Επειδή ο Φ.Π.Α. αξίας 806.937,60 € με τον οποίο επιβαρύνθηκε η δαπάνη κατασκευής του υπογείου χώρου στάθμευσης, δεν καταχωρήθηκε από τον Δήμο στον λογ. 54.00.28 Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ για έκπτωση από τον φόρο που αναλογεί για φορολογητέες εκροές από την εκμετάλλευση του εν λόγω χώρου, αλλά όπως προκύπτει από τα τηρηθέντα βιβλία καταχωρήθηκε στον λογ. 11.00.00 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ προσαυξάνοντας την συνολική αξία του υπογείου χώρου στάθμευσης, ορθά κατά την φορολογική περίοδο 1/10-31/12/2009, προέκυψε για καταβολή το ποσό των 2.308,00 ευρώ, τον οποίο ο Δήμος δεν απέδωσε και συμψήφισε αυτό με το ΦΠΑ των δαπανών κατασκευής του υπογείου χώρου στάθμευσης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/10/2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επί της οποίας εδράζεται η προσαλλόμενη απόφαση, κρίνονται

βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 21/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης Δήμου ΑΓ. ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ κατά της υπ' αριθ. .../24.10.2013 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Διαφορά φόρου (ΦΠΑ)	2.308,43 €
Προσαύξηση 120%	2.770,12 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	5.078,55 €

Το ποσό της παρούσας απόφασης είναι καταβλητέο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 & 54 του Ν2859//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



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).