



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-01-2024

Αριθμός απόφασης: 25

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά των με αριθμ. α) και β)οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΠΑ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ** διαχειριστικών περιόδων **01-01-2010 έως 31-12-2010 και 01-01-2011 έως 31-12-2011** αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ**.

7. Την υπ' αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

8. Τη με αριθ. κατάθεσης δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ. απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την με αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα ΙΕ' Μονομελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία μετά την υπ' αριθ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης λαμβάνεται ως κατατεθείσα εμπροθέσμως και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού **4.130,29€**, στη διαχειριστική περίοδο **01/01/2010 – 31/12/2010**, για το οποίο εκδόθηκε το με αριθμ. ΑΦΕΚ της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος **συνολικό ποσό φόρου ύψους 11.721,60€** (κύριος φόρος ποσού 5.328,00€, πλέον προσαυξήσεων 120%, ποσού 6.396,60€) στη διαχειριστική περίοδο **1/1/2011 – 31/12/2011**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο ελεγχόμενος, στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, δεν κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο, με τους οικείους κατ' αποκοπή συντελεστές ως όφειλε, καθόσον ενώ έκανε μετάταξη από το κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, δεν πραγματοποίησε απογραφή και δεν υπέβαλε δήλωση αποθεμάτων μετάταξης.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α, διαχειριστικών περιόδων **1/1/2010 – 31/12/2010** και **1/1/2011 – 31/12/2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, σύμφωνα με την οποία και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο 7.2.2. ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ (σελ. 4) αναφέρεται ότι: «[...] Η ελεγχόμενη επιχείρηση με την υπ' αριθμ. δήλωση μεταβολής εργασιών, μετατάχθηκε στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του ν. 2859/2000, οι μετατασσόμενοι αγρότες είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη μετάταξη, απογραφή που να περιλαμβάνει: [...] Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 υποβάλλεται μέσα σε δύο μήνες, στην περίπτωση μετάταξης από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου, στο ειδικό καθεστώς, δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων και το φόρο που καταβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 9 περ. β , 11 και 12 του άρθρου 41. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτεται, κατά περίπτωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δε θεώρησε κατάσταση απογραφής μετατασσομένων και δεν υπέβαλε δήλωση αποθεμάτων μετάταξης, κατά παράβαση των προαναφερόμενων διατάξεων.

Ο προσφεύγων άσκησε τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την έκδοση της υπ' αριθ. απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Κατά της ανωτέρω απόφασης της υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθμό καταχώρησης προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα ΙΕ' Μονομελούς, σύμφωνα με το διατακτικό της οποίας: *«Δέχεται την προσφυγή. Ακυρώνει την Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων. Αναπέμπει την υπόθεση στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, προκειμένου να εισαχθεί εκ νέου προς εξέταση ενώπιόν της η εμπρόθεσμη ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος κατά των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, ώστε η αρμόδια Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών να αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με αυτή λόγων».*

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την επανεξέταση με σκοπό την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και β) τη μη επιβολή προσαυξήσεων ή επικουρικά επιβολή αυτών σε μικρότερο ποσοστό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Δεν βαρύνεται με δόλο ή υπαιτιότητα εκ μέρους του, η παράλειψη υποβολής της προβλεπόμενης από τις οικείες διατάξεις δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης, καθόσον δεν είχε επαρκή ενημέρωση για την υποχρέωση αυτή.

2. Η διάταξη της παρ. 1 του ν. 2523/97 που προβλέπει επιπλέον επιβάρυνση επί του φόρου με την επιβολή μηνιαίων προσαυξήσεων κατ' ανώτατο όριο 120% είναι άδικη, μη νόμιμη και αντισυνταγματική. Επιπλέον, η εν λόγω διάταξη, άγει τον Διοικούμενο στην ουσία σε αποστέρηση του δικαιώματός του της Δικαστικής Προστασίας και έρχεται σε ευθεία σύγκρουση με κάθε αρχή δικαίου αλλά και με συνταγματικά κατοχυρωμένα ατομικά δικαιώματα του πολίτη.

3. Επιθυμεί να υπαχθεί στην επικείμενη ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων οφειλών στα πλαίσια της ψήφισης του νομοσχεδίου για την ανθρωπιστική κρίση.

Επειδή με το άρθρο 49 παρ. 1, 2 του ν. 4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες

έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.»

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 του ν.4509/2017.»

Επειδή, ειδικότερα, η ΠΟΛ. 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. Από τα ως άνω προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από κατά την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του ν. 4509/2017 σε κάθε υπόθεση ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

«...2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 2523/1997:

«3. Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης του. Όταν δεν υποβληθεί ή υποβληθεί ανακριβής περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο

προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Κατά τον τακτικό έλεγχο σε μια διαχειριστική περίοδο από τον οποίο προκύπτει διαφορά φόρου που δεν μπορεί να ενταχθεί σε συγκεκριμένη περιοδική δήλωση, ο χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου μη υποβολής ή ανακρίβειας είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η επιστροφή του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58Α και 53 του ΚΦΔ και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, η υπηρεσία μας είναι σε θέση να προσδιορίσει το ύψος των πρόσθετων φόρων του προσφεύγοντος και να επιβάλλει την επιεικέστερη κύρωση βάσει του άρθρου 49 του ν.4509/2017. Παρατίθενται οι κατωτέρω υπολογισμοί:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ
Φορολ. 2011 11.721,60€ Φόρος 5.328,00€	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	(Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	5.328,00 Χ 120% = 6.393,60€	5.328,00 Χ 50% = 2.664,00€	Φύλλο ελέγχου 12- 01-2015 13 μήνες Χ 0,73% = 9,49% 5.328,00 Χ 9,49% = 505,63 €	2.664,00€+ 505,63=3.169,63€	3.169,63€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 6.393,60 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = 3.169,63€. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων στην ουσία δεν στρέφεται κατά των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ αλλά κατά των προσαυξήσεων που καταλογίστηκαν επειδή δεν πραγματοποίησε απογραφή και δεν υπέβαλε δήλωση αποθεμάτων μετάταξης προκειμένου να καταβάλει το φόρο με τους οικείους κατ' αποκοπή συντελεστές φόρου κατά το χρόνο μετάταξης, ισχυριζόμενος ότι η επιβολή των προσαυξήσεων σε ποσοστό 120% οφείλεται στην καθυστέρηση ολοκλήρωσης του ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της α) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2010 έως 31-12-2010 και την τροποποίηση της β) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2011 έως 31-12-2011.

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

Α) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2010 έως 31-12-2010.

Α Ν Α Λ Υ Σ Η 2 0 1 0	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Αξία φορολογητέων Εισροών	21.034,62 €	21.034,62 €	21.034,62 €	0,00 €
Φόρος Εκροών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Φόρος Εισροών	2.270,01 €	2.270,01 €	2.270,01 €	0,00 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. Διαχ.περιοδ.	1.869,37 €	1.869,37 €	1.869,37 €	0,00 €
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	4.139,38 €	4.139,38 €	4.139,38 €	0,00 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο	4.139,38 €	4.139,38 €	4.139,38 €	0,00 €
Φόρος που επιστρέφεται	4.130,29 €	4.130,29 €	4.130,29 €	0,00 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο για έκπτωση	9,09 €	9,09 €	9,09 €	0,00 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Καταβολή εκπ/σμου	0,00 €			0,00 €
Πρόσθετος φόρος				0,00 €
Σύνολο για καταβολή	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Β) Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2011 έως 31-12-2011.

ΑΝΑΛΥΣΗ 2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Συνολική αξία τιμολογίων	122.785,70 €	122.785,70 €	122.785,70 €	0,00 €
Κατ' αποκοπή συντελεστής ΦΠΑ	11%	11%	11%	0,00 €
Ποσό που επιστράφηκε	13.506,43 €	13.506,43 €	13.506,43 €	0,00 €
Αξία αποθεμάτων την 31-12-2010 μετά τον έλεγχο		48.436,40 €	48.436,40 €	48.436,40 €
Φόρος που καταλογίζεται μετά τον έλεγχο με συντελεστή 11%		5.328,00 €	5.328,00 €	5.328,00 €
Προσαυξήσεις άρθρου 53 ΚΦΔ		6.393,60 €	3.169,63€	3.169,63€
Σύνολο για καταβολή		11.721,60 €	8.497,63 €	8.497,63 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.