



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 26 / 03/ 2018

Αριθμός Απόφασης 1846

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **30/11/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, που έχει έδρα στον Βόλο-Μαγνησίας, επί της οδού καθώς και β) ο, ΑΦΜ, κάτοικος Βόλου, οδός, ως διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος της

ανωτέρω επιχείρησης, κατά:

-Της υπ' αριθμ./**31-10-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

- Της υπ' αριθμ./**21-09-2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

-Της υπ' αριθμ./**31-10-2017** Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης (άρθρο 8§12 Ν. 1882/90) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2007

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση καθώς και την έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30/11/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, καθώς και β) ο, ΑΦΜ, ως διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος της ανωτέρω επιχείρησης, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Με το με αρ. πρωτ./20-01-2014 έγγραφο του, το ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, την από 14-01 -2014 Πληροφοριακή Έκθεση, από το οποίο προέκυπτε ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ, έλαβε έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 60.000,00€ πλέον ΦΠΑ 11.400,00€ για την χρήση 2007 με εκδότη την ατομική επιχείρηση -ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών΄.

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, διενήργησε έλεγχο λόγω συμπληρωματικών (νέων) στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2007 αρχικά με την υπ' αριθμ./28-04-2014 εντολή ελέγχου η οποία αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθμ./14-12-2016 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00), δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν είχε περαιώσει για την κρινόμενη χρήση.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τους ελεγκτές &, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω Πληροφοριακή έκθεση και αφετέρου τις δικές τους διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 04-09-2017, στον ως διαχειριστή της προσφεύγουσας επιχείρησης, το με

υπ' αριθ./04-09-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο διαχειριστής της επιχείρησης, στις 06-10-2017 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ.υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, το υπόμνημα της προσφεύγουσας, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 31-10-2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος ,3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και 4) Προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Την υπ' αριθμ./31-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (άρθρο 7 ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 24.000,00€(60.000,00€x 20%),διότι:

Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την συναλλαγή , συνολικής καθαρής αξίας 60.000,00€ πλέον ΦΠΑ 11.400,00€ και συγκεκριμένα, τα 1) αριθ. Τιμ No./21-12-2007 καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1,520,00€, 2) αριθ. Τιμ No./22-12-2007 καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1,520,00€, 3) αριθ. Τιμ No./27-12-2007 καθαρής αξίας 12.000,00€ πλέον ΦΠΑ 2.280,00€,4) αριθ. Τιμ No./28-12-2007 καθαρής αξίας 12.000,00€ πλέον ΦΠΑ 2.280,00€,5) αριθ. Τιμ No./30-12-2007 καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1.520,00€ & 6) αριθ. Τιμ No./31-12-2007 καθαρής αξίας 12.000,00€ πλέον ΦΠΑ 2.280,00€ τα οποία εκδόθηκαν από την επιχείρηση - ΑΦΜ, , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14 &18§§2,9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β ' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./31-10-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 326,73€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 392,08€, και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου λόγω απώλειας ευεργετικών διατάξεων του ν. 4446/2016 ποσού 5.588,43€, ήτοι συνολικού ποσού 6.307,24€.

Η διαφορά προέκυψε μεταξύ του εισοδήματος των βιβλίων και στοιχείων και της αρχικής υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2007 στις 20-02-2017 και με αριθμό/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.

4446/2016.

Στην ανωτέρω υποβληθείσα δήλωση στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ [συμπεριέλαβε τα έξι(6)εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας 60.000,00€] και προέκυψε και βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος 12.148,77€ και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου ν. 4446/2016 1.700,83€, ήτοι συνολικό ποσό 13.849,60€ το οποίο βεβαιώθηκε στις 07-03-2017 με το ΑΤΒ και Χ.Κ.

Φ.Π.Α.

Την υπ' αριθμ.//**31-10-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 3.800,00€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 4.560,00€, ήτοι συνολικού ποσού 8.360,00€,

Η διαφορά φόρου καθώς και η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου [από το ποσό 16.506,25€ σε ποσό 5.106,25€] προέκυψε, λόγω α) της λήψης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 60.000,00€ πλέον ΦΠΑ 11.400,00€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις περιοδικές δηλώσεις και την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την χρήση 2007, στις 28-02-2014.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ (άρθρο 79 ν.4472/2017)

- Την υπ' αριθμ.//**21-09-2017** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 5.700,00€ (€11.400,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάσει εικονικά φορολογικά στοιχεία.

ΕΙΔΙΚΗ ΚΥΡΩΣΗ (άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990)

Την υπ' αριθμ.//**31-10-2017** Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης (άρθρο 8§12 Ν. 1882/90) διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2007, με την οποία της επεβλήθη ειδική χρηματική κύρωση ισόποση με το ποσό του ΦΠΑ που δεν αποδόθηκε και αφορά στα εικονικά στοιχεία, συνολικού ποσού 11.400,00€

Οι προσφεύγοντες, με την αρ. πρωτ.//**30-11-2017** ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθμ.//**31-10-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της υπ' αριθμ.//**21-09-2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., και της υπ' αριθμ.//**31-10-2017** Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης (άρθρο 8§12 Ν. 1882/90) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ,

διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2007, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμων, για την κρινόμενη χρήση.

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, στο **άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 2523/1997** ορίζεται:

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, με τις διατάξεις των **παραγράφων 1,2,3 και του άρθρου 57 του Ν 2859/2000**, ορίζεται ότι:

« 1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση..... »

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλε εντός της δεκαετίας εκπρόθεσμη εκκαθαριστική δήλωση ήτοι στις 28-02-2014 για την χρήση 2007, σύμφωνα με τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου προς καταλογισμό φόρου και προστίμου ΦΠΑ παραγράφεται μετά την πάροδο της τριετίας από την υποβολή της δήλωσης, ήτοι μέχρι 31-12-2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 §1 περ. β΄ του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α.** ορίζεται ότι:

«1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α)

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,»

Επειδή, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποτελεί μέθοδο καταδολίευσης των συμφερόντων του Δημοσίου, αφού με τον τρόπο αυτό, δεν καταβάλλονται από τους συναλλασσόμενους (εκδότες και λήπτες) οι αναλογούντες και οφειλόμενοι φόροι (εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λ.π.).

Δηλαδή, στην προκειμένη περίπτωση, σαν λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων της δόθηκε η δυνατότητα να εκπέσει από τον ΦΠΑ των εκρών της, τον αναγραφόμενο στα ληφθέντα εικονικά στοιχεία ΦΠΑ εισρών, με αποτέλεσμα να καταβάλλει λιγότερο ΦΠΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση σχυρίζεται ότι ο έλεγχος **δεν απέδειξε την εικονικότητα** των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, καθόσον στην έκθεση ελέγχου δεν περιλαμβάνεται αιτιολογία των πραγματικών και νομικών λόγων, που οδήγησαν τη Διοίκηση στην απόφαση της και παράθεση των κριτηρίων βάσει των οποίων άσκησε η Διοίκηση τη διακριτική της ευχέρεια, ενώ κατά την πάγια νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων, όταν τα πρόσωπα είναι υπαρκτά, η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης του ισχυρισμού της για εικονικότητα έκδοσης και λήψης στοιχείων.

Στην προκειμένη περίπτωση, στην από 14-01-2014 δελτίο πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ Περιφεριακή Δ/ση Αττικής και στην από 31-12-2017 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3&5 ν. 4337/2015) της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, περιέχονται επαρκή στοιχεία και η απαιτούμενη ειδική και εμπειρισταμένη αιτιολογία, τα οποία εκθέτονται σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά ως προς την συναλλαγή, για την κρινόμενη χρήση.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της **παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι: *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** *« Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει »*

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012). Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει ικανά στοιχεία, που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της.

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευμα-

τία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 14-01-2014 πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ Περιφεριακή Δ/ση Αττικής και στην από 31-12-2017 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3&5 ν. 4337/2015) της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, για την εκδότρια ατομική επιχείρηση - ΑΦΜ, που **αποτελεί** νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφέρονται λεπτομερειακά με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας και ειδικότερα:

«.....στις 27-02-2013 με την με αριθμό/27-02-2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας συνεργείο ελέγχου αποτελούμενο από τους υπαλλήλους α) & β) μετέβη στην έδρα της επιχείρησης με Α.Φ.Μ. για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (' Κ.Β.Σ.) διότι από το αρχείο της Γ.Γ.Π.Σ. & συγκεκριμένα από τις καταστάσεις πελατών - προμηθευτών διαπιστώθηκε η έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων κ.λ.π.) χωρίς παράλληλα παραπάνω επιχείρηση να έχει υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λ.π.

Το συνεργείο ελέγχου αφού μετέβη στην δηλούμενη έδρα της επιχείρησης με Α.Φ.Μ. επί της οδού στο Χαλάνδρι διαπίστωσε ότι η επιχείρηση δεν λειτουργεί στην διεύθυνση αυτή & όπως δήλωσε προφορικά ο ιδιοκτήτης του ακινήτου Κος είχε εκμισθώσει στις 1.5-03-2005 ένα αποθηκευτικό χώρο 100 τ.μ. στον εισέπραξε το ποσό των 300 ευρώ για τον μήνα Μάρτιο του έτους 2005 & έκτοτε χωρίς να λειτουργήσει ποτέ ως αποθηκευτικός χώρος & να καταβάλει άλλο ενοίκιο εξαφανίσθηκε. Από το μπλοκ είσπραξης των ενοικίων που κατείχε ο Κος τους έδωσε φωτοαντίγραφο της απόδειξης είσπραξης των χρημάτων που εισέπραξε από τον ως επιβεβαίωση των δηλωθέντων του.. Στην συνέχεια το συνεργείο ελέγχου μετέβη στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ & με το με αριθμό πρωτ./ 27-02-2013 έγγραφο του ζήτησε & παρέλαβε όλα τα σχετικά έγγραφα που σχετίζονται με την επιχείρηση με Α.Φ.Μ. Από τα στοιχεία που παρελήφθησαν από την Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ προέκυψαν για την επιχείρηση με Α.Φ.Μ. τα εξής:

Α. Η παραπάνω επιχείρηση έχει υποβάλει την με αριθμό/13-07-2005 δήλωση έναρξης εργασιών

με αντικείμενο εργασιών εφοδιασμούς πλοίων ανοικτής θαλάσσης & υπηρεσιών , χονδρικό εμπόριο - βιομηχανικού εξοπλισμού .

Β. Με το με αριθμό/18-03-2005 μισθωτήριο συμβόλαιο (θεώρηση Δ.Ο.Υ.) μίσθωσε για την λειτουργία της επιχείρησης αποθηκευτικό χώρο 100 τ.μ. επί της οδού στο Χαλάνδρι.

Γ. Από το τμήμα Κ.Β.Σ. προκύπτει ότι έχει θεωρήσει τα παρακάτω βιβλία & στοιχεία.

1)Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων με Α.Π.Θ. / 01-08-2005 σελ. 1-41 Χειρ.

2)Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής με Α.Π.Θ. / 01-08-2005 χειρόγραφο (1 - 50).

3)Δελτίο Αποστολής με Α.Π.Θ. / 01-08-2005 χειρόγραφο (1-50).

4)Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με Α.Π.Θ. / 01-08-2005 χειρόγραφο (1 - 50).

Δ) Από το τμήμα φορολογίας εισοδήματος προέκυψε ότι δεν έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Ε) Από το τμήμα Φ.Π.Α. προέκυψε ότι δεν έχουν υποβληθεί οι εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Στην συνέχεια & για τον εντοπισμό του με Α.Φ.Μ. ο έλεγχος, α) με το με αριθμό πρωτ. / 11-03-2013 έγγραφο του ζήτησε από Δ/ση Ασφαλείας Αττικής - Γραφείο Εξακριβώσεων περαιτέρω στοιχεία για την σημερινή διεύθυνση του ,β) με το με αριθμό πρωτ. / 1 1-03-2013 έγγραφο του από τον Ο.Τ.Ε. αν είναι συνδεδεμένος στην Ελληνική Επικράτεια με το δίκτυο του , γ) με το με αριθμό πρωτ. / 11-03-2013 έγγραφο του από την Δ.Ε.Η. αν είναι συνδεδεμένος στην Ελληνική Επικράτεια με το δίκτυο της & δ) με το με αριθμό πρωτ. / 11-03-2013 έγγραφο του προς το αρμόδιο Ι.Κ.Α. Χαλανδρίου αν ο παραπάνω έχει απασχολήσει προσωπικό για το χρονικό διάστημα από 01-01-2005 έως σήμερα.

- Η Δ/ση Ασφαλείας Αττικής - Γραφείο Εξακριβώσεων με έγγραφο της το οποίο έλαβε από την υπηρεσία μας αρ. πρωτ. /26-03-2013 τους έκανε γνωστό ότι όπως προκύπτει από ηλεκτρονική εφαρμογή ταυτοτήτων της υπηρεσίας της έχει αποβιώσει την 05-08-2012.

- Ο Ο.Τ.Ε. με έγγραφο του το οποίο έλαβε από την υπηρεσία τους αρ. πρωτ. /29-03-2013, τους έκανε γνωστό ότι δεν βρέθηκε συνδρομητής στο δίκτυο του ΟΤΕ.

-Η ΔΕΗ. με έγγραφο της το οποίο έλαβε από την υπηρεσία τους αρ. πρωτ. / 15-04-2013 τους έκανε γνωστό ότι δεν βρέθηκε συμβεβλημένος πελάτης της.

-Το αρμόδιο Ι.Κ.Α. Χαλανδρίου με έγγραφο της το οποίο έλαβε από την υπηρεσία τους αρ. πρωτ. / 22-03-2013 τους έκανε γνωστό ότι δεν βρέθηκε απογεγραμμένος στο υποκατάστημα τους & συνεπώς δεν έχει προβεί στην ασφάλιση απασχολούμενων.

Ύστερα από τα παραπάνω, πρόκειται ουσιαστικά για ανύπαρκτη επιχείρηση διότι αν και προέβη σε έναρξη εργασιών , δεν έχει υποβάλει δήλωση μεταβολής ή διακοπής εργασιών, έχει δε εξαφανισθεί από

τη δηλούμενη ως έδρα της διεύθυνση στην οποία ποτέ δεν λειτούργησε σύμφωνα & με όσα τους δήλωσε προφορικά & ο ιδιοκτήτης του ακίνητου. Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό, δεν έχει εκπληρώσει τις φορολογικές υποχρεώσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τα εκδοθέντα φορολογικά της στοιχεία, ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές όπως προκύπτει από τις καταστάσεις του αρχείου της Γ.Γ.Π.Σ.& συγκεκριμένα από τις καταστάσεις πελατών - προμηθευτών .

Είναι προφανές ότι η ελεγχόμενη πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με αποκλειστικό σκοπό την θεώρηση φορολογικών στοιχείων & μόνο μια φορά κατά την έναρξη της με αποκλειστικό σκοπό το «εμπόριο» των θεωρημένων στοιχείων.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές & ως εκ τούτου είναι εικονικά στο σύνολο τους.....» έτσι δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι υπάρχει εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είναι αβάσιμος.

Επειδή, στο Κεφάλαιο “ Πόρισμα Ελέγχου” στην από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3&5 ν. 4337/2015) της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, αναφέρεται ότι :

«....Τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία της προσφεύγουσας, με εκδότη τον, δεν αναγράφουν τα μεταφορικά μέσα Φ.Δ.Χ. ή Ι.Χ., παρά το γεγονός ότι η αναγραφή του αριθμού αυτοκινήτου στο πρωτότυπο του δελτίου αποστολής, είναι, υποχρεωτική, σύμφωνα με το άρθρο 11§1 και 5 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Δεν βρέθηκαν φορτωτικά έγγραφα ή άλλα φορολογικά στοιχεία (φορτωτικές κ.λ.π.) που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκε η διακίνηση των αγαθών. Κατά συνέπεια δεν επαληθεύεται εάν πραγματοποιήθηκαν και πως πραγματοποιήθηκαν, οι φερόμενες διακινήσεις των εμπορευμάτων.

Επίσης έχει δηλωθεί και από άλλες δύο (2) επιχειρήσεις ως προμηθευτής με συνολικές συναλλαγές (και οι τρεις) 534.105,00€, οι οποίες είναι εταιρείες που συστεγάζονται και έχουν ως εταίρο και διαχειριστή τον κ. Το ύψος της αξίας, ο όγκος κάθε συναλλαγής, που αναγράφεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, προϋποθέτουν και δημιουργούν συνθήκες εμπορικών συναλλαγών, άμεση και επαναλαμβανόμενη προσωπική επαφή μεταξύ των αντισυμβαλλομένων, όπως της επίσκεψης στην έδρα της επιχείρησης, της παραγγελίας και της μεταφοράς των ειδών που αγοράστηκαν, της εξόφλησης του αντιτίμου των φορολογικών στοιχείων, στα πλαίσια των οποίων είναι αδύνατον να μην δημιουργήθηκαν στην ελεγχόμενη υποψίες ή υπόνοιες για την εικονικότητα των στοιχείων.

Η αποδοχή και καταχώρηση στα θεωρημένα βιβλία της λήπτριας επιχείρησης, των εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν αποτελεί πράξη συμπτωματική και μεμονωμένη αλλά πράξη επαναλαμβανόμενη που απαιτεί κοινή βούληση μεταξύ του εκδότη των στοιχείων και της λήπτριας επιχείρησης.....»

Επειδή, τα ανωτέρω τιμολόγια δηλώθηκαν ως εικονικά από την προσφεύγουσα, από την δήλωση που υπόβαλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 ν. 4445/2016.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **58 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «1) Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση», με τις διατάξεις του **άρθρου 53** του ίδιου νόμου, ότι «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» και με τις διατάξεις του άρθρου **72§17 του ίδιου νόμου**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του άρθρου **49§1 του ν. 4509/2017 (Α' 201)** ότι: «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 επεικότερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Με τις δε διατάξεις του άρθρου **49§2 του ν. 4509/2017 (Α' 201)** ορίζεται ότι: «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», και με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1003/2018** με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των 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 ΣΤΕ»

Επειδή, από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-01-2014 πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ Περιφεριακή Δ/ση Αττικής και στην από 31-12-2017 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3&5 ν. 4337/2015) της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./30-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, καθώς και β) ο, ΑΦΜ, ως διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος της ανωτέρω επιχείρησης.

Α) την επικύρωση των κατωτέρω Πράξεων:

- Της υπ' αριθμ./**1034/21-09-2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

-Της υπ' αριθ./**31-10-2017** Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης (άρθρο 8§12 Ν. 1882/90) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2007

Β) Την τροποποίηση, της υπ' αριθμ./**31-10-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ως προς την προσαύξηση.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο Φ.Π.Α

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Πρόστιμο ΦΠΑ ποσού: 5.700,00€ (€11.400,00x50%) .

Πρόστιμο Ειδική Κύρωση

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Άρθρο 8 §12 Ν.1882/90 : ειδική κύρωση : 11.400,00€.

Ως προς το Φ.Π.Α.

Μετά τα παραπάνω, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας και η Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως ακολούθως

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12/2007

Διαχ/κή Περίοδος 1/1-31/12/2007	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφαση	Οριστική φορο-λογική υποχρέωση
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	107.534,53	107.534,53	107.534,53	0,00
Μείον Απαλλασσόμενα Έσοδα				
Σύνολο φορολογητέων εκροών	107.534,53	107.534,53	107.534,53	0,00
ΦΠΑ Εκροών	20.431,56	20.431,56	20.431,56	0,00
Σύνολο φορολογητέων εισροών	117.007,81	37.007,81	37.007,81	80.00,00
ΦΠΑ Εισροών	36.937,77	21.737,77	21.737,77	15.200,00
Πλέον: Προστιθέμενα - αφαιρούμενα ποσά	0,04	0,04	0,04	
Υπόλοιπο φορολογητέων Εισροών	36.937,81	21.737,81	21.737,81	15.200,00
Πιστωτικό Υπόλοιπο	16.506,25	5.106,25	5.106,25	11.400,00
Χρεωστικό Υπόλοιπο		3.800,00	3.800,00	3.800,00
Ποσό που καταβλήθηκε με την εκκαθαριστική και τις περιοδικές δηλώσεις	7.254,01			
Προσαύξηση ανακρίβειας (x 120%)		4.560,00		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (άρθρο 58 ν. 4174/2013) 50,00%			1.900,00	1.900,00
Τόκοι εκπροθ. Καταβολής άρθρο ν. 4174/2013 (51μήνεςx0,73%) 37,23%			1.414,74	1.414,74
Σύνολο		8.360,00	7.114,74	7.114,74
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	16.506,25	5.106,25	5.106,25	

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

\Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.

Σελίδα 15 από 15