



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/11/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2225

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. 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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ., κατά:

α) της υπ' αριθ./24.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και

β) της υπ' αριθ./24.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./24.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 και την υπ' αριθ./24.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ., 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:

Με την υπ' αριθ./24.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μειώθηκε το ποσό προς επιστροφή λόγω ανακριβούς (βάσει ελέγχου) μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 120.289,84€ και καταλογισμού φόρου εκρών ποσού 2.068,44€ επί ενδοκοινοτικής παράδοσης η οποία δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ.1201/1999.

Με την υπ' αριθ./24.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο, ποσού 600,00€, και ειδικότερα, επιβλήθηκε πρόστιμο 300,00€ λόγω ανακριβούς υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 από την οποία δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή και πρόστιμο 300,00€ λόγω μη ορθής χρήσης του Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από το Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων της Α.Υ.Ο. 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ.1262/02.08.1993 περί απαλλαγής από το ΦΠΑ της αγοράς και της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 24/05/2017 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 και εφαρμογής διατάξεων άρθρου 4 του Ν.2523/1997 της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αριθ./.....01.2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, κατόπιν της υπ' αριθ. 14971/24.11.2016 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου περί ελλιπούς περιγραφής της παρεχόμενης υπηρεσίας (ποιοτικού ελέγχου – διαχείρισης φορτώσεων) από την επιχείρηση – Α.Φ.Μ.: για την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ./.....12.2013, καθαρής αξίας 265.220,45€ πλέον Φ.Π.Α. 61.000,70€.
- 2) Μη νόμιμη η επιβολή του προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/1997 για μη ορθή χρήση του Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από το Φ.Π.Α., αναφορικά με το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. .../.....12.2013, προς την επιχείρηση – Α.Φ.Μ.: (για παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών), διότι η προμηθεύτρια επιχείρηση υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις σύμφωνα με τις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 – 61 του ν.4446/2016 και απέδωσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου δεν υφίσταται απώλεια φορολογητέας ύλης.
- 3) Πλημμελής η απόδειξη της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων έκδοσης της επιχείρησης – Α.Φ.Μ.:, αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012. Άρνηση εικονικότητας. Παρανόμως δεν αναγνωρίστηκε από τον προηγούμενο έλεγχο της Δ.Ο.Υ. το σχετικό δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών των εν λόγω τιμολογίων με αποτέλεσμα να διαφοροποιηθεί το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου που μεταφέρθηκε στην ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο. Ο νόμιμος εκπρόσωπος της εκδότριας επιχείρησης αθώωθηκε από το Μονομελές Εφετείο Κακουργημάτων ως προς τη σχετική κατηγορία. Εφαρμογή του άρθρου 39 του ν.2238/1994 για διόρθωση κερδών τιμολογήσεων μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, αντί για την επιβολή κυρώσεων περί λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Αντίθετος προς την οδηγία 2006/112/EK ο περιορισμός του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία των εν λόγω φορολογικών στοιχείων.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.....».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ., ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την υπ' αριθ./24.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και με την από 24/05/2017 έκθεση μερικού ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, δεν αμφισβητείται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που αντιστοιχεί στο υπ' αριθ. Τ.Π.Υ./.....12.2013 της προμηθεύτριας επιχείρησης

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου ως προς το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο προαναφερθέν φορολογικό στοιχείο, προβάλλεται παρελκυστικώς και απορρίπτεται.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 48 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του Ν.2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής...».

Επειδή, με την Α.Υ.Ο. 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ.1262/02.08.1993, περί απαλλαγής από το ΦΠΑ της αγοράς και της εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές, ορίζεται ότι: «Καθορίζουμε τους όρους, τις προϋποθέσεις και τη διαδικασία απαλλαγής από το ΦΠΑ των αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή και ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές, σύμφωνα με τα επόμενα άρθρα..... Άρθρο 3. 1. Με

την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 7 της παρούσας, παρέχεται η ευχέρεια στους υποκείμενους στο φόρο να αγοράζουν ή να εισάγουν αγαθά με απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εφόσον αυτά προορίζονται να αποτελέσουν αντικείμενο για την πραγματοποίηση πράξεων των προηγούμενων άρθρων 1 και 2, καθώς και να λαμβάνουν υπηρεσίες που είναι άμεσα συνδεδεμένες με τις πράξεις αυτές, χωρίς να καταβάλλουν φόρο..... Άρθρο 5. 2. Η πραγματοποίηση αγορών αγαθών ή εισαγωγών αγαθών καθώς και η λήψη υπηρεσιών άνω του ορίου της απαλλαγής, χωρίς χρέωση του φόρου που αναλογεί, συνεπάγεται για τον ενδιαφερόμενο για κάθε πράξη πέραν του ορίου, την επιβολή κυρώσεων που προβλέπονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 1642/ 86. Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται: α) Σε κάθε περίπτωση χρησιμοποίησης του «Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου» για την πραγματοποίηση των παραπάνω πράξεων με απαλλαγή από το ΦΠΑ από πρόσωπο που δεν δικαιούται της απαλλαγής αυτής. β) Σε περίπτωση χρησιμοποίησης του «Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου Απαλλαγής από το ΦΠΑ», χωρίς ανάλογη πραγματοποίηση των πράξεων των άρθρων 1 και 2 της παρούσας κατά την οικεία διαχειριστική περίοδο.....».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 25 του ν.2523/1997, ορίζεται ότι: «1. Από την έναρξη ισχύος των διατάξεων του παρόντος νόμου καταργείται κάθε άλλη διάταξη που προβλέπει την επιβολή πρόσθετων φόρων, προστίμων καθώς και διοικητικών και ποινικών κυρώσεων για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας. Όπου στην κείμενη νομοθεσία προβλέπεται η επιβολή πρόσθετων φόρων, προστίμων και διοικητικών κυρώσεων νοούνται οι διατάξεις του παρόντος νόμου.....».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.....». Η εν λόγω διάταξη ισχύει, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 38 του ίδιου νόμου, για παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του νόμου, δηλαδή από 11/09/1997 και μετά και αποτελεί αντικατάσταση της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Ν.1642/1986, η οποία καταργήθηκε από την ανωτέρω ημερομηνία.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 59 του Ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «1. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 (Α´ 129) ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές.....».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1009/2017 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή

των διατάξεων του Κεφαλαίου Α΄ του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57 – 61) του Ν. 4446/2016 (Α΄ 240) και αναφέρεται ότι: «Α΄ ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ. Άρθρο 59. Σε όσους υπαχθούν στη ρύθμιση δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 , για χρήσεις μετά την 1.1.2014, ούτε του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα συμπεριλαμβανομένων και των διατάξεων της υποπερ. α΄ της περ. ιη΄ του άρθρου 3 του Ν. 3691/2008 , (αδίκημα φοροδιαφυγής) για τη φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις ή για τις παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές, εφόσον υποβληθούν δηλώσεις για όλες τις φορολογίες για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση για τη συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εξέδωσε το υπ΄ αριθ. .../.....12.2013 Ε.Δ.Δ.Α. από το Φ.Π.Α. για το υπ΄ αριθ. Τ.Π.Υ. .../.....12.2013 της επιχείρησης «.....(Α.Φ.Μ.)» το οποίο εκδόθηκε για την μηχανοργάνωση της επιχείρησης, τη λογιστική της υποστήριξη, την αξιολόγηση της οικονομικής της κατάστασης και την παροχή συμβουλευτικών εν γένει υπηρεσιών, ήτοι για τη λήψη υπηρεσιών που δεν είναι άμεσα συνδεδεμένες με τις πράξεις εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 – 61 του Ν.4446/2016 και τις διαδικασίες που προβλέπουν η ΠΟΛ.1006/2017 και η ΠΟΛ. 1009/2017 για να τύχει των ευεργετικών διατάξεων. Η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων από την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση και τα ευεργετήματα που απορρέουν από αυτό το γεγονός αφορούν την ίδια και δε δύναται να επεκταθούν και στην προσφεύγουσα.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη νόμιμης επιβολής του προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/1997, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 25 ορίζεται ότι: «1. Ο οριζόμενος ή οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: α) δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,.....».

Επειδή, με την υπ΄ αριθ./.....01.2017 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ανατέθηκε η διενέργεια μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013.

Επειδή, η απόκλιση του πιστωτικού υπολοίπου μεταξύ των δεδομένων των δηλώσεων της προσφεύγουσας και των διαπιστώσεων του ελέγχου, ύψους 120.289,84€, απορρέει από την

αντίστοιχη ισόποση και βάσει προγενέστερου ελέγχου, βάσει της από 12/04/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αριθ.04.2016 εντολής του Προϊσταμένου της, μεταβολή του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ήτοι 01/01/2012 – 31/12/2012, το οποίο έχει καταστεί οριστικό για τη φορολογική αρχή με την έκδοση της αντίστοιχης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και συνεπώς, τα αποτελέσματα της πράξης αυτής δύναται να ανατραπούν, μόνο με προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια. Τουτέστιν, η εξέταση της εικονικότητας ή μη των συναλλαγών με την, για τις οποίες εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 και του δικαιώματος έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ των εν λόγω συναλλαγών, δεν αφορούν την προσβαλλόμενη πράξη η οποία εδράζεται επί της από 24/05/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. και αφορά τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων επί των βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί πλημμελούς απόδειξης της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων έκδοσης της επιχείρησης και μη νόμιμης αναγνώρισης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών των επίδικων τιμολογίων, προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ./23.06.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης
καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:**

Υπ' αριθ./24.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	122.358,28€
Μείωση φόρου για έκπτωση	0,00€
Μείωση φόρου για επιστροφή	122.358,28€

Υπ' αριθ./24.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997
της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013

Πρόστιμο	600,00€
----------	---------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.