



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3247

ΑΠΟΦΑΣΗ

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
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.
4. Την υπ' αριθμ./2010 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών της εταιρείας «..... Ο.Ε.», ΑΦΜ με έδρα στις, επί της οδού με αριθμ....., κατά της υπ' αριθμ./2010 Πράξης Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./2010 Πράξη Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως ανάκληση ή μεταρρύθμισή της, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου
7. Το υπ' αριθμ./2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
8. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθμ./2010 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου της εταιρείας «..... Ο.Ε.», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2010 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος 866.332 δρχ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 2.598.996 δρχ, ήτοι συνολικό ποσό **3.465.328 δρχ (10.169,71 ευρώ)**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο, 01/01/2000-31/12/2000 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανεπαρκή λόγω υφιστάμενης παράβασης λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 2.800.000 δρχ, στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο και συνεπώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ιδίου νόμου, δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση ο ΦΠΑ που αναλογεί σε αυτά, ήτοι ποσό 504.000 δρχ και επίσης δεν λήφθηκε υπόψη το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης περιόδου ποσού 362.332 δρχ.

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο - σχετικές θέσεις της διοίκησης

Δυνάμει των με αριθμ. πρωτ./2004 και/2005 δελτίων πληροφοριών του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ περί λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία, εκδόθηκε η υπ' αριθμ.373/2005 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΧΑΡΝΩΝ, διενεργήθηκε έλεγχος βάσει αυτού εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2010 Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000. Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε κατά της ανωτέρω πράξεως την υπ' αριθμ./2010 προσφυγή - αίτηση συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθμ./2016 απόφασή του:

«Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Κηφισιάς (πρώην Αχαρνών), προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.»

Η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) διαδικασία, στις 05/01/2017 επέδωσε στην (εξουσιοδοτημένη της, νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας), την με αριθ. πρωτ./2016 πρόσκληση για αποδοχή της πράξης και συγκεκριμένα, κάλεσε αυτήν, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα

γραφεία της Υπηρεσίας για την αποδοχή της διοικητικής πράξεως που εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, όπως μας ενημερώνει η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. στο έγγραφο απόψεων προς την Υπηρεσία μας, και εν συνεχεία διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./2017 (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2017) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε την προαναφερόμενη προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη αυτοτελής προσδιορισμός εσόδων. Η παράλειψη του αυτοτελούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων της επιχειρήσεως προκείμενης της επιβολής ΦΠΑ συνιστά νομική πλημμέλεια και συνεπώς θα πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.
- Μη προσδιορισμός ανεπάρκειας βιβλίων.
- Παράλειψη προηγούμενης ακρόασης.
- Παράνομος ο επανέλεγχος ένεκα περαίωσης-ανυπαρξία νέων στοιχείων.
- Αόριστη και εσφαλμένη ερμηνεία νόμου. Δεν αναφέρεται βάσει ποιών διατάξεων και τίνος νόμου δεν δικαιούται να αξιώσει την έκπτωση του Φ.Π.Α. που πράγματι έχει καταβάλει για συναλλαγή που συνομολογείται από την φορολογική αρχή ότι είναι πραγματική.
- Ο έλεγχος θα έπρεπε αυτοτελώς να κρίνει την εικονικότητα ή μη των τιμολογίων και όχι να στηριχθεί στην έκθεση Κ.Β.Σ.
- Αοριστία και εσφαλμένη ερμηνεία νόμου ως προς την ανακρίβεια-Εσφαλμένη εφαρμογή νόμου ως προς την προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων. Χωρίς έρεισμα στον νόμο, εσφαλμένως και αναίτιολογήτως επεβλήθη προσαύξηση 10% επί των ακαθαρίστων εσόδων αφού για την περίπτωση της το άρθρο 30 προβλέπει την προσαύξηση 4% ή 8% .
- Ως προς την εικονικότητα ως προς το πρόσωπο του εκδότη ισχυρίζεται άγνοια εικονικότητας και επίσης η φορολογική αρχή η οποία έχει το βάρος της απόδειξης δεν απέδειξε την ανυπαρξία του εκδότη καθόσον διαφοροποιεί χωρίς καμία αιτιολογία και χωρίς κανένα προφανή λόγο το κριτήριό της για το σε ποιες συναλλαγές ο (εκδότης) ενεργούσε πράγματι επ' ονόματί του και σε ποιες εικονικά.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72§10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την **αριθμ./2016** απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, και η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την επίδοση αυτής (Πρόσκλησης).

Επειδή στο άρθρο 6 παρ. 1, περ. 1 και 3 και παρ.2 του ν.2753/1999 ορίζεται:

«1. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, το καθαρό εισόδημά τους, που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το καθαρό εισόδημα που εξευρίσκεται λογιστικώς με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά τους των εξόδων που ορίζονται στο άρθρο 31. Στην περίπτωση αυτήν για την εφαρμογή της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31, όταν δεν διενεργήθηκε απογραφή ή δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Αν προαιρετικά έχει συνταχθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι θα συνεχισθεί η σύνταξη των απογραφών για μία τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Αν δεν τηρηθεί η υποχρέωση αυτή, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων κυρώσεις για τη μη σύνταξη απογραφής.

3. Για τις μικτές επιχειρήσεις πώλησης ή παραγωγής και παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία δεύτερης ή προαιρετικά τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και οι οποίες κατά τη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από τον κλάδο της παροχής υπηρεσιών μέχρι και είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δρχ., το συνολικό καθαρό εισόδημά τους, όπως αυτό εξευρίσκεται για όλους τους κλάδους τους λογιστικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το συνολικό εισόδημά τους που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32.

.....

2. Για κάθε τριετία λειτουργίας των επιχειρήσεων εμπορίας και παραγωγής που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία δεύτερης ή προαιρετικά τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα για την απόδοση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) μέσα στην τριετία πρέπει να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από το άθροισμα των πιο κάτω προσδιοριστικών αυτού παραγόντων:

α. Αγορές που πουλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση. Ως τέτοιες αγορές θεωρούνται οι αγορές της χρήσης συν τις αγορές της απογραφής έναρξης μείον τις αγορές της απογραφής λήξης. Αν δεν υπάρχει απογραφή, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 33 του Ν. 2238/1994.

β. Πραγματικές δαπάνες της επιχείρησης που αφορούν τη χρήση, όπως μισθώματα, μισθοί, εργοδοτικές εισφορές, λογαριασμοί Δ.Ε.Η., σταθερή και κινητή τηλεφωνία, γενικά έξοδα διοίκησης και άλλες επαγγελματικές δαπάνες.

γ. Οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις παγίων στοιχείων. Αντί των αποσβέσεων μπορεί να λαμβάνεται υπόψη το 1% του αθροίσματος των προηγούμενων προσδιοριστικών παραγόντων α' και β' προκειμένου για εμπορικές επιχειρήσεις και το 3% για τις μεταποιητικές

δ. Τα αναλογούντα καθαρά κέρδη επί του αθροίσματος των τριών προηγούμενων προσδιοριστικών παραγόντων α', β', και γ' με την εφαρμογή του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους

(Μ.Σ.Κ.Κ.) Αν τα ακαθάριστα έσοδα για την απόδοση των Φ.Π.Α. της τριετίας είναι μικρότερα από το άθροισμα των πιο πάνω προσδιοριστικών αυτού παραγόντων, επί της διαφοράς οφείλεται Φ.Π.Α. χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων και προστίμων.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο ως προς τον τρόπο υπολογισμού των ακαθαρίστων εσόδων της και αποτελεσμάτων της έχει υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2753/1999.Η υπαγωγή αυτή αναφέρεται σε τρόπο προσδιορισμού των φορολογητέων εσόδων και αποτελεσμάτων της και δεν έχει τα αποτελέσματα της περαίωσης καθότι παρά την υποβολή των δηλώσεων αυτών, δεν αποκλείεται η εκ του νόμου δυνατότητα διενέργειας σχετικού ελέγχου (Υπουργείο οικονομικών 1062631/2336/ΔΕ-Α/4.7.2006).Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί παράνομου ελέγχου λόγω περαίωσης, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή στην παρ.7 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί σ' αυτά ή καταχωρεί ανακριβώς έσοδα ή έξοδα, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παρ. 5 του άρθρ. 10 του παρόντος Κώδικα και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α'), δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία, εφόσον οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4, ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας.

Ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας όταν ο επιτηδευματίας δεν τηρεί ή δε διαφυλάσσει τα βιβλία που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό ή δε διαφυλάσσει τα φορολογικά στοιχεία αγορών, εσόδων και εξόδων, τηρεί τα βιβλία και εκδίδει τα στοιχεία κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού, εφόσον οι παραλείψεις αυτές καθιστούν αδύνατες τις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Οι διατάξεις των τρίτου και τέταρτου εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 30 ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας.

Επίσης, ανεπάρκεια υπάρχει και όταν τηρούνται βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται ο επιτηδευματίας.»

Επειδή εν προκειμένω, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο υφίστανται παραβάσεις οι οποίες καταλογίσθηκαν με την **υπ' αριθμ.Ι2005** Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, και συγκεκριμένα επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο 8.217,00 ευρώ λόγω λήψης

εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας **2.800.000 δρχ (8.217,00 ευρώ)** .

Επειδή κατά της υπ' αριθμ./2005 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αχαρνών έχει ασκηθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία η από 21-02-2006 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η Υπηρεσία μας ενημερώθηκε ότι για την εν λόγω προσφυγή εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2015 θετική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της οποίας ασκήθηκε έφεση από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς. Ως εκ τούτου η κρίση περί της ως άνω διαπιστωθείσας παράβασης εκκρεμεί δικαστικώς και δεν κρίνεται με την παρούσα προσφυγή.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα της περιόδου εξωλογιστικά, ως εμφανίζεται στο κεφάλαιο 9 «ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ» της οικείας έκθεσης ελέγχου εφαρμόζοντας τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του ν. 2238/94. Ενώ οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένων προσαυξήσεων απορρίπτονται ως αβάσιμοι καθόσον ο έλεγχος δεν προέβη σε προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων, δεδομένου ότι προκειμένου να προσδιορίσει τα φορολογητέα κέρδη έλαβε υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα εμπορίας όπως αυτά είχαν προσδιορισθεί βάσει του ν.2753/1999 .

Επειδή στο άρθρο 32 παρ.1 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«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, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.».*

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«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 ΔΟΥ 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 Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκε κατόπιν της από 18/12/2009 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΑΧΑΡΝΩΝ, , η οποία συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ. /2005 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.. Από την εν λόγω έκθεση προκύπτει ότι, για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο, έχει διενεργηθεί αυτοτελής έλεγχος ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000 και συγκεκριμένα : α) οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος, και β) οι φορολογητέες εισροές προσδιορίστηκαν ως οι δηλωθείσες, αφαιρουμένων των ποσών που αντιστοιχούν στην αξία των ληφθέντων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων τα οποία δεν αποτελούν νόμιμα στοιχεία, ως απαιτείται από τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000, ενώ κατά την εκκαθάριση του φόρου δεν λήφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης περιόδου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. /2010 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης και την διαβίβαση της υποθέσεως για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου , σύμφωνα με την υπ' αριθ. /2016 απόφασή του.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

