



+

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 09/05/2017

Αριθμός Απόφασης 2807

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

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' 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 από 09/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ, που έχει έδρα στα στην οδό, κατά:
- Της υπ' αριθ. /22.11.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006
 - Της υπ' αριθ /22.11.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006
- και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση τους.
- 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 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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

Η επιχείρηση, είχε υπαχθεί στην διαδικασία της αυτοπεραίωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 ν. 3296/1994, για την χρήση 2006.

Εν συνεχεία προέκυψαν συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία, ως το από 31-05-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ι.Γ. ΑΘΗΝΩΝ με το οποίο διαβιβάστηκε η από 13.05.2013 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992 (ΚΒΣ) που αφορούσε την επιχείρηση με επωνυμία του με ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών εμπόριο δομικών υλικών με έδρα επί της οδού στην Αθήνα. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, διενεργήθηκε έλεγχος στην ανωτέρω επιχείρηση και διαπιστώθηκε ότι δεν τήρησε τις φορολογικές διαδικασίες, δεν λειτούργησε στις εγκαταστάσεις που δήλωσε με αποτέλεσμα τα 21 φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση, την χρήση 2006 προς διάφορες επιχειρήσεις, καθαρής αξίας 155.661,61 €, πλέον ΦΠΑ 29.575,70 € συνολικής αξίας 185.237,31 €, να μην ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές και ως εκ τούτου να είναι ΕΙΚΟΝΙΚΑ. Επιπλέον είναι και πλαστά διότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η εν λόγω επιχείρηση έχουν διαφορετική αρίθμηση και διαφορετικό διατρητικό ίχνος από αυτά που είχαν θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Όπως προκύπτει από την από 13.05.2003 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, στη χρήση 2006 εξέδωσε προς την ελεγχόμενη επιχείρηση, με **ΑΦΜ** **ένα (1) ΠΛΑΣΤΟ και ΕΙΚΟΝΙΚΟ φορολογικό** στοιχείο συνολικής αξίας 1.785,00 €.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμ. πρωτ. εντολή επανελέγχου συμπληρωματικών στοιχείων προς την προσφεύγουσα επιχείρηση και εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, ζήτησε από τον ελεγχόμενο με την αρ.πρωτ /13.02.2014 πρόσκληση, να προσκομίσει στην υπηρεσία τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία κατά την περίοδο 01.01.2006 έως 31.12.2006.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την από 13-05-2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992 (ΚΒΣ) της Δ.Ο.Υ. Ι.Γ ΑΘΗΝΩΝ και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση, στη έδρα της επιχείρησης, το με υπ' αριθμ. /17-10-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες προσωρινές Πράξεις και εν συνεχεία το πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 22-11-2016 Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι:

- Την υπ' αριθμ. /**22.11.2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 956,37€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 1.147,66€, ήτοι συνολικού ποσού 2.104,04€, το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/12/2016 (ΑΤΒ /, Α.Χ.Κ).

- Την υπ' αριθμ. /**22-11-2016** Πράξη Επιβολής **Προστίμου Φ.Π.Α.** (άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 855,00€ (€285,00x3), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάσει το εικονικό φορολογικό στοιχείο, το οποίο βεβαιώθηκε στις 17-01-2017 (ΑΤΒ, ΑΧΚ).

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, λόγω λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000. Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ του εικονικού στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, ή την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /**22.11.2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α και της υπ' αριθμ. /**22-11-2016** Πράξης Επιβολής **Προστίμου Φ.Π.Α.**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Είναι μη νόμιμη η εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών του ΦΠΑ.
- 2) Η φορολογική αρχή όφειλε να εφαρμόσει την αρχή της ευνοϊκότερης ρύθμισης και να εφαρμόσει μειωμένους συντελεστές κατά τον προσδιορισμό του προστίμου ΦΠΑ όπως ορίζει το άρθρο 58Α του Ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 30 §7&8 του ΠΔ 186/92** ορίζεται ότι:

<<7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α).....

β).....

γ)

δ)

ε).....

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α)

β)

γ)

δ)

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό>>.

.<< 8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.>>

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω, το κύρος των βιβλίων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου, που προβλέπει ότι τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή όταν:

.....

<< **παρ. γ.** δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.

παρ. 6. δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας>>

σύμφωνα δε με το τελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου << Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά>>.

Στην εν λόγω περίπτωση κατά τον επανέλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για την χρήση 2006, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 66&68 του Ν. 2238/94, στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρίας έκρινε τα βιβλία ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.), προσδιόρισε δε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ του ν. 2238/94, τα δε καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την από 22-11-2016 συνταχθείσα έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο προκύπτει ότι, τα δηλωθέντα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης είναι 49.340,00€ και ως εκ τούτου η καθαρή αξία του ενός (1) επίμαχου εικονικού (ως προς το σύνολο της συναλλαγής) φορολογικού στοιχείου που έλαβε η προσφεύγουσα αξίας 1.500,00€ αντιστοιχεί σε ποσοστό 3,04% των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων της.

Επειδή, από την από 22-11-2016 έκθεση επανελέγχου φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007, προέκυψε ότι κατά τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 εκτός από την λήψη του ανωτέρου περιγραφόμενου εικονικού φορολογικού στοιχείου, δεν διαπιστώθηκαν άλλες πράξεις ή παραλείψεις μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν τα βιβλία σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, όπως αυτό ορίζεται από το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ.186/92).

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Επομένως δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) για να κριθούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή στην ελεγχόμενη χρήση 2006 και δεν θίγεται το κύρος και η αξιοπιστία αυτών από την

διαπίστωση και μόνο της λήψης και καταχώρησης, ως αγορά αγαθού του αριθ. Τιμ. Νο /22-06-2006 εικονικού τιμολογίου καθαρής αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 285,00€ συνολικής αξίας 1.785,00€.

Επειδή, το ως άνω εικονικό φορολογικό στοιχείο, δεν είναι δυνατό να αναγνωριστεί από το νόμο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, (Σχετ.αρθρ. 18§2 ΚΒΣ, ΠΟΛ 1029/2006, ΣΤΕ 1823/1994, ΣΤΕ 141/1993) και προστίθεται στα καθαρά κέρδη της χρήσης ως λογιστική διαφορά.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την κρινόμενη περίοδο κρίνονται ακριβή και τα αποτελέσματά τους προσδιορίζονται λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 31 του ν.2238/94 όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος με τις οποίες ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία ΚΒΣ, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παραγωγικών της δαπανών. Κατά συνέπεια το οικονομικό αποτέλεσμα της εν λόγω χρήσης προσδιορίζεται λογιστικά, με την προσθήκη λογιστικής διαφοράς ποσού €1.500,00€ που αντιστοιχεί στο διενεργηθέν ποσό αγοράς αγαθού που φέρεται να πραγματοποιήσει με το εικονικό φορολογικό στοιχείο.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ.**, κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 49§3 του Ν. 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή»..

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερθέντα στην φορολογία του εισοδήματος, τα βιβλία κρίθηκαν ακριβή, με αποτέλεσμα να μην είναι εφαρμοστέες οι διατάξεις του **άρθρου 48§3 του Ν. 2859/2000** και ως εκ τούτου **γίνονται δεκτές οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος των εκροών**, όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία της προσφεύγουσας, ήτοι για την κρινόμενη χρήση, οι φορολογητέες εκροές είναι 48.500,00€ και ο φόρος των εκροών είναι 9.215,00€

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32§1 περ. β' του Ν. 2859/2000** 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, ».

Στην προκειμένη περίπτωση το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 1.150,00€ πλέον ΦΠΑ 218,50€, κρίθηκε από τον έλεγχο εικονικό, και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να αναγνωριστεί από το νόμο προς έκπτωση (Σχετ. αρθρ. 32§1 περ.β' Ν.2859/2000 ,18§2ΚΒΣ, ΠΟΛ1029/2006, ΣτΕ 1823/1994, ΣτΕ 141/1993).

Άλλωστε η άσκηση του δικαιώματος της έκπτωσης υπόκειται σε αυστηρούς κανόνες που βάση έχουν την αρχή της τυπικότητας για την αποφυγή καταχρήσεων σε βάρος του Δημοσίου.

Συνεπώς το παραστατικό στοιχείο που εκδίδεται για να καλύψει αγορά αγαθού και να δικαιολογήσει την έκπτωση θα πρέπει να έχει εκδοθεί κατά τους νόμιμους τύπους και να είναι κατά περιεχόμενο, επαρκώς συγκεκριμένο που στην προκειμένη περίπτωση δεν ισχύει καθότι το επίδικο φορολογικό στοιχείο κρίθηκε εικονικό. (σχετ. πολ 1167/2001, Γνωμ. ΝΣΚ 26/2001).

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 6 § 1 του Ν. 2523/1997** [ΦΕΚ 179 Α'/11-09-97] ορίζεται ότι :
«Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή».

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, διενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών και σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 6 § 1 του Ν. 2523/1997, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με την προσβαλλόμενη πράξη ειδικό πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε και δεν ασκεί επίδραση το γεγονός ότι το εν λόγω στοιχείο είναι εικονικό στο σύνολο του.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ. /09-01-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

- 1) Τη **τροποποίηση** της υπ' αριθ. /22.11.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

2) Την **επικύρωση** της υπ' αριθ /22.11.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

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

1) Ως προς το Φ.Π.Α.

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12/2006

Διαχ/κή Περίοδος 1/1-31/12/2006	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφαση	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	48.500,00	52.033,60	48.500,00	0
Μείον Απαλλασσόμενα Έσοδα				
Σύνολο φορολογητέων εκροών	48.500,00	52.033,60	48.500,00	0
ΦΠΑ Εκροών	9.215,00	9.886,38	9.215,00	0
Σύνολο φορολογητέων εισροών	30.208,05	28.708,05	28.708,05	1.500,00
ΦΠΑ Εισροών	5.739,53	5.454,53	5.454,53	285
Πλέον: Προστιθέμενα - αφαιρούμενα ποσά	3.475,47	3.475,47	3.475,47	0
Υπόλοιπο Εισροών	9.215,00	8.930,00	8.930,00	285,00
Πιστωτικό Υπόλοιπο				
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	956,38	285,00	285,00
Προσαύξηση ανακρίβειας (x 120%)		1.147,66	342,00	342,00
Σύνολο		2.104,04	627,00	627,00

2) Ως προς το πρόστιμο Φ.Π.Α (άρθρου 6 ν. 2523/1997)

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 6 Ν.2523/1997 ποσού : 855,00€ (285,00€ X 3).

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

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