



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-02-2017  
Αριθμός απόφασης: 1452

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**Fax** : 2131604567

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

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

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

**3.** Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/10/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάρισης τελούσης Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα το Δήμο Αθηναίων επί της οδού ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον εκκαθαριστή ....., κατά της με αριθμό ...../19-09-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας

διαχειριστικής περιόδου 11/01/1991-31/12/1992, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ...../19-09-2016 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 11/01/1991-31/12/1992, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

7. Την από 15/02/2017 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/10/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάρισης τελούσης Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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 τον υπ'αρ. ..../19-09-2016 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου από 11/01/1991-31/12/1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 207.826,81 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 249.392,17 €, ήτοι συνολικού ποσού 457.218,98 €.

Με την υπ'αρ. ..../10-05-2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000, για την περίοδο από 11/01/1991-31/12/1994. Η ως άνω εντολή εκδόθηκε, ύστερα από την ...../2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, με την οποία ακυρώθηκε η με αριθ. ..../2005 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του ιδίου ως άνω προϊσταμένου που είχε εκδοθεί σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας και αφορούσε την ίδια ως άνω χρήση, για τυπικούς λόγους, ήτοι λόγω μη τήρησης της πενθήμερης προθεσμίας μετά από πρόσκληση της προσφεύγουσας εταιρείας να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της. Συνεπεία του ως άνω ελέγχου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τα εξής:

- Με την με αρ. ..../2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η με αριθ. ..../2005 πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας κρίθηκε ως μη νόμιμη και για το λόγο αυτό ακυρώθηκε, με συνέπεια η φορολογική αρχή να μη μπορεί να επανέλθει, γι' αυτό άλλωστε και το Δ.Ε.Α. δεν ανέπεμψε την υπόθεση κατ' άρθρο 79 παρ. 3 του Ν.2717/1999 στη Διοίκηση για να ενεργήσει τα νόμιμα.

- Παραγραφή

- Μη νόμιμη η καταλογιστική πράξη αφού σε κανένα σημείο της σχετικής έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη δεν αναφέρεται ποιά στοιχεία έλαβε υπόψη του προκειμένου να προσδιορίσει τις εκροές στα ποσά που τις προσδιόρισε. .

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 11 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 6 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: *«6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της Παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 59 του Ν. 2859/2000**, ορίζεται ότι : *«1. Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά. 2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.»*

**Επειδή**, εν προκειμένω, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις ορθά εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η υπ' αρ ...../2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής απορρίπτεται.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.5 του άρθρου 79 του Ν.2717/1999** (ΚΩΔΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΚΟΝΟΜΙΑΣ), ορίζεται ότι: *«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής: ..... β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση*

διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη Διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την με αρ. ....../2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η με αριθ. ....../2005 πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 11.1.1991 έως 31.12.1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους, ήτοι λόγω μη τήρησης της πενθήμερης προθεσμίας μετά από πρόσκληση της προσφεύγουσας να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της. Στη συνέχεια ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μετά την ακύρωση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας από το αρμόδιο δικαστήριο, λόγω μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και ο περί αντιθέτου ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται.

**Επειδή**, η φορολογική αρχή τηρώντας την διαδικασία ζήτησε με το με αριθμό ....../2016 έγγραφό της (Αίτημα χορήγησης πληροφοριών άρθρου 14 του Ν.4174/2013) από την προσφεύγουσα βιβλία και στοιχεία της υπό κρίση φορολογικής περιόδου αίτημα στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε αυτή και δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία, ορθά λοιπόν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 περ. 6 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 κρίθηκαν τα βιβλία ανακριβή.

**Επειδή**, η φορολογική αρχή συνέταξε και κοινοποίησε κατ' εφαρμογή του άρθρου 28 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 το με αριθ. ....../21-07-2016 σημείωμα διαπιστώσεων στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε η ελεγχόμενη.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ.2 περ. γ και 3 του άρθρου 34 του Ν.3323/1955**, όπως ίσχυε κατά την ελεγχθείσα διαχειριστική περίοδο 11/01/1991-31/12/1992 ορίζεται ότι : «**2** .....γ) *Επί μη τηρουσών βιβλία και στοιχεία του Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων η τηρουσών τοιαύτα ανεπαρκή η ανακριβή η κατωτέρας της προσηκούσης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικώς επί τη βάσει των υπό του Οικονομικού Εφόρου διατιθεμένων στοιχείων και πληροφοριών περί της εκτάσεως της συναλλακτικής δράσεως της επιχειρήσεως και των εν γένει συνθηκών λειτουργίας αυτής. Δια τον τοιούτον προσδιορισμόν λαμβάνονται ιδία υπ' όψιν αι υπό της επιχειρήσεως εμφανιζόμεναι αγοραί και πωλήσεις, το εμφανιζόμενον μικτόν κέρδος, ως και το πραγματοποιούμενον τοιούτον παρ' ετέρων ομοειδών επιχειρήσεων εργαζομένων υπό παρομοίας συνθήκας, το απασχολούμενον προσωπικόν, το ύψος των επενδεδυμένων κεφαλαίων ως και των ιδίων κεφαλαίων κινήσεως, το ποσόν των δανείων και πιστώσεων, το ποσόν των εξόδων παραγωγής και διαθέσεως των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχειρίσεως και πάσης εν γένει επαγγελματικής δαπάνης.*

3. Επί των περιπτώσεων β` και γ` της προηγούμενης παραγράφου η κρίσις του Οικονομικού Εφόρου, δια τον προσδιορισμόν των ακαθαρίστων εσόδων, δέον να μη αφίσταται των δεδομένων της κοινής πείρας".».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ του 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000**, ορίζεται ότι : «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 Δ.Ο.Υ. 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 περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **του άρθρου 32 του Ν.2859/2000**, ορίζεται ότι. «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 του ν. 2690/1999** ορίζεται ότι: ««1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή** από την οικία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη ,σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την προσαύξηση των εκροών κατά 174.697.715 δρχ. με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση της κρινόμενης καταλογιστικής πράξης ως προς την διαφορά αυτή,

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την από 19/09/2016 έκθεση ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα λαμβάνοντας υπόψη τις παρακάτω παραβάσεις:

ΧΡΗΣΗ 1991

α). Δεν διαφύλαξε τα πρωτότυπα δελτία αποστολής του εκτελωνιστή .....

β) Εξέδωσε φορολογικά στοιχεία χωρίς να αναγράφεται σε αυτά ο τόπος αποστολής.

γ) Έλαβε και αποδέχθηκε το εικονικό στοιχείο ΤΔΑ 191/27-6-1991 από την επιχείρηση «.....» αξίας 6 300 000 πλέον ΦΠΑ 504 000 δρχ

δ). Εξέδωσε το εικονικό τιμολόγιο, Νο 17/29-6-1991 προς την επιχείρηση «..... » αξίας 6.660.000 πλέον ΦΠΑ 532.800 δρχ

ε) Έλαβε και αποδέχθηκε το εικονικό στοιχείο **No 825/24-9-1991** από την επιχείρηση «.....» αξίας 7.971 600 πλέον ΦΠΑ 637.728 δρχ.

στ).Εξέδωσε το εικονικό τιμολόγιο **No 7/9-10-1991** προς την επιχείρηση «..... » αξίας 8 768 760 πλέον ΦΠΑ 701.601 δρχ

ΧΡΗΣΗ 1992

α). Εξέδωσε το εικονικό τιμολόγιο No 21/11-5-1992 προς την επιχείρηση «.....» αξίας 1.951 088 πλέον ΦΠΑ 156.088 δρχ

β) Έλαβε και αποδέχθηκε το εικονικό στοιχείο No 440/9-5-1992 από την επιχείρηση «..... » αξίας 1.461.740 πλέον ΦΠΑ 116 940 δρχ

γ). Παρέλαβε χύμα αραβοσιτέλαιο από την επιχείρηση «.....». χωρίς να έχει εκδοθεί θεωρημένο δελτίο διακίνησης αξίας 1.941 184 πλέον ΦΠΑ 155.295 δρχ.

δ) Εξέδωσε τα φορολογικά στοιχεία διακίνησης στα οποία δεν αναγράφεται ο τόπος αποστολής των αγαθών.

**Επειδή**, η φορολογική αρχή, προκειμένου να προσδιορίσει τις κατ' έλεγχο εκροές, συμπεριέλαβε σε αυτές και το ποσό των **17.674.524 δρχ**, το οποίο αφορά τις καθαρές αξίες των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, και την καθαρή αξία, του αθεώρητου δελτίου διακίνησης , πλην όμως το εν λόγω ποσό, δεν αφορά απόκρυψη εσόδων, δεν επηρεάζει τα ακαθάριστα έσοδα δεν αποσκοπεί, ούτε είναι δυνατόν να έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη εσόδων και επομένως δεν προσauξάνει τα ακαθάριστα έσοδά της κρινόμενης περιόδου και κατ'επέκταση και τις φορολογητέες εκροές.

Άλλωστε και με τις νεότερες διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περ. γ' του ν. 2238/1994, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 10 § 1 του ν. 3296/2004, όπου μεταξύ των άλλων ορίζεται ότι σε περίπτωση ανακρίβειας των βιβλίων στα ακαθάριστα έσοδα προστίθεται και το ποσό της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, και πάλι η καθαρή αξία του ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου δεν προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα, καθόσον με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1087/10-06-2005 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, διευκρινίστηκε *«ότι ως απόκρυψη για την εφαρμογή των ανωτέρω νοείται οποιαδήποτε ανεξαρτήτως προελεύσεως απόκρυψη ακαθαρίστου εισοδήματος»*.

**Επειδή**, η φορολογική αρχή προκειμένου να προσδιορίσει τις κατ' έλεγχο εκροές, ορθώς συμπεριέλαβε σε αυτά και το ποσό των **17.379.848 δρχ**, το οποίο αφορά τις καθαρές αξίες των εκδοθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς στον έλεγχο δεν επιδείχθηκαν βιβλία και στοιχεία ώστε να είναι δυνατή η διαπίστωση της καταχώρησης των ως άνω στοιχείων στις εκροές.

**Επειδή**, εν προκειμένω το ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί αναιτιολόγητης προσθήκης ποσού 35.054.372 δρχ.στις εκροές γίνεται εν μέρη δεκτός και μόνο ως προς το ποσό

των 17.674.524 δρχ, το οποίο αφορά τις καθαρές αξίες των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, και την καθαρή αξία του αθεώρητου δελτίου διακίνησης.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα οι εκροές προσδιορίζονται στο ποσό ύφους 1.792.122.629 και επιμερίζονται ανά συντελεστή ΦΠΑ ως εξής

| Αιτιολογία                | Φορολογητέα αξία     | Συντ/σπής Φ.Π.Α. |
|---------------------------|----------------------|------------------|
| Φορ/τέες Εκροές           | 747.890.669          | 8%               |
| Φορ/τέες Εκροές           | 30.096.467           | 18%              |
| Εκροές χωρίς δικ έκπτωσης | 951.135.493          |                  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>      | <b>1.729.122.629</b> |                  |

**Επειδή**, εν προκειμένω ο έλεγχος κρίνοντας σύμφωνα με τα ανωτέρω τα βιβλία ανακριβή ορθά υπολόγισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 και 32 του Ν.2859/2000..

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/09/2016 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Φ.Α..Ε . Αθηνών επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ,εκτός της παραπάνω σημείωσης σχετικά περί της μη προσθήκης στις φορολογητέες εκροές της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και της αξίας του αθεώρητου δελτίου διακίνησης και του ποσού των 174.697.715 δρχ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της από **18/10/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάρισης τελούσης Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ .....και την τροποποίηση της υπ' αρ. ....../19-09-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 11/01/1991-31/12/1992, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

**ΧΡΗΣΗ 11/01/1991-31/12/1992**

**Επί Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας**

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ-ΕΚΡΟΩΝ | 11/1/91 - 31/12/92 |            |            |                |
|------------------------|--------------------|------------|------------|----------------|
| ΕΚΡΟΕΣ                 | Δήλωση<br>(€)      | Ελεγχος(€) | Απόφαση(€) | Διαφορά<br>(€) |

|                                                               |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών - 8%                                 | 2.175.840,61        | 2.438.998,97        | 2.194.836,89        | 18.996,28           |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 18%                                | 87.184,78           | 98.149,71           | 88.324,19           | 1.139,41            |
| <b>συνολο φορολογητέων εκροών</b>                             | <b>2.263.025,39</b> | <b>2.537.148,67</b> | <b>2.283.161,08</b> | <b>20.135,69</b>    |
| Φόρος εκροών - 8%                                             | 174.067,25          | 195.119,92          | 175.586,95          | 1.519,70            |
| Φόρος εκροών - 18%                                            | 15.693,26           | 17.666,95           | 15.898,35           | 205,09              |
| <b>Σύνολο Φόρου εκροών</b>                                    | <b>189.760,51</b>   | <b>212.786,86</b>   | <b>191.485,31</b>   | <b>1.724,80</b>     |
|                                                               |                     |                     |                     |                     |
| <b>ΕΙΣΡΟΕΣ</b>                                                |                     |                     |                     |                     |
| Αξία φορολογητέων εισροών - 8%                                | 2.744.173,54        | -                   | -                   | 2.744.173,54        |
| Αξία φορολογητέων εισροών - 18%                               | 65.718,36           | -                   | -                   | 65.718,36           |
| Αξία φορολογητέων εισροών - 3%                                | 28,52               | -                   | -                   | 28,52               |
| Αξία φορολογητέων εισροών - 6%                                | 20.181,75           | -                   | -                   |                     |
| Δαπάνες γενικά έξοδο                                          | 160.562,18          | -                   | -                   | 160.562,18          |
| <b>συνολο φορολογητέων εισροών</b>                            | <b>2.990.664,36</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>2.990.664,36</b> |
| Φόρος εισροών - 8%                                            | 219.533,88          | -                   | -                   | 219.533,88          |
| Φόρος εισροών -18%                                            | 11.829,31           | -                   | -                   | 11.829,31           |
| Φόρος εισροών - 3%                                            | 0,86                | -                   | -                   | 0,86                |
| Φόρος εισροών - 6%                                            | 1.210,90            | -                   | -                   |                     |
| Φόρος δαπανών                                                 | 26.438,17           | -                   | -                   | 26.438,17           |
| <b>Σύνολο Φόρου εισροών</b>                                   | <b>259.013,12</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>259.013,12</b>   |
| (+) Φ.Μ.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις  | 4.960,06            | 4.960,06            | 4.960,06            | -                   |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου & Λοιπό Προστιθέμενα | 20.768,62           | -                   | -                   | 20.768,62           |
| (-) Λοιπά Αφαιρούμενα ποσά                                    | 8.916,89            | -                   | -                   | 8.916,89            |
| <b>Γενικό συνολο φορου εισροων</b>                            | <b>275.824,91</b>   | <b>4.960,06</b>     | <b>4.960,06</b>     | <b>270.864,85</b>   |
| <b>Πιστωτικό Υπόλοιπο</b>                                     | <b>86.064,40</b>    |                     |                     |                     |
| <b>Χρεωστικό Υπόλοιπο</b>                                     | <b>-</b>            | <b>207.826,81</b>   | <b>186.525,25</b>   |                     |
| Προσαυξησεις <b>120%</b><br>(Ν.2523/97 άρθρο 1 παρ.2)         |                     | 249.392,17          | 223.830,29          |                     |
| <b>Συνολικό Ποσό προς Βεβαίωση</b>                            |                     | <b>457.218,98</b>   | <b>410.355,54</b>   |                     |

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**  
**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.