



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 9/2/2017

Αριθμός απόφασης: 485

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17 παρ. 1 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/10/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αρ.-/.....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», 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:

Με την με αριθμό .../.....-**2016** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος **16.640,09 €**, λόγω μη αναγνώρισης δαπανών των οποίων είχε εκπέσει το Φ.Π.Α. χωρίς να παρέχεται το δικαίωμα και πωλήσεων οι οποίες δεν είναι απαλλασσόμενες.

Δυνάμει της με αρ. .../10-09-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής ελέγχου με αρ./19-12-2013 του Δ.Ε.Κ. Αθηνών (λόγω κατάργησης των Δ.Ε.Κ.), διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης στο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος

από 1/1/2007 έως και 31/12/2007), σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/94 "Περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων" και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1072/8.4.2011, Φ.Ε.Κ. 577Β'/12.4.2011. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα : α) εξέπεσε τον Φ.Π.Α. για δαπάνες αξίας 34.933,87 €, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6.637,43 €, χωρίς να παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και β) απαλλάχτηκε από τον Φ.Π.Α. για χονδρικές πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, αξίας 4.875,00 €, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 926,25 €, οι οποίες δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 39^Α του Ν.2859/2000, με αποτέλεσμα την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων στη χρήση 2007 έχει παραγραφεί.
- Ο έλεγχος κρίνοντας τα βιβλία της επιχείρησης ειλικρινή, απέρριψε σειρά δαπανών και καταλόγισε λογιστικές διαφορές, ερμηνεύοντας κατ' εσφαλμένο τρόπο τις κείμενες διατάξεις.
- Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε πρόωρα, ήτοι πριν την οριστική κρίση περί της βασιμότητας της αντίστοιχης πράξης οριστικού καταλογισμού των διαφορών φόρου εισοδήματος, αφού κατ' αυτής (αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 του ίδιου Προϊσταμένου) άσκησε ενδικοφανή προσφυγή.

Ως προς την παραγραφή

Επειδή στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι : «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 « Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης

πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015 « Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 3 (πρώην άρθρο 66) του Ν.4174/2013, ως έναρξη του ελέγχου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, δεδομένου ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμ./10-09-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής ελέγχου με αρ./19-12-2013 του Δ.Ε.Κ. Αθηνών (λόγω κατάργησης των Δ.Ε.Κ.). Επομένως, νόμιμα και εντός του χρονικού πλαισίου της

παραγραφής ενήργησε η φορολογική αρχή και ως εκ τούτου, η ένσταση παραγραφής της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμη.

Ως προς τις λογιστικές διαφορές

Επειδή, από το διενεργηθέντα έλεγχο δεν αναγνωρίστηκαν οι κάτωθι δαπάνες των οποίων έχει εκπέσει ο Φ.Π.Α. χωρίς να παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης :

Κωδ. Λογ/σμού	Παραστατικό/ Ημερομηνία	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ (€)	Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΕΚΠΕΣΘΗΚΕ (€)
ΛΟΓ. 64.00.000 (Κεντρ.) ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΣΩΝ	ΤΔΑ /01-08-2007 Δαπάνη καυσίμων ΕΙΧ		168,07	31,93
ΛΟΓ. 64.00.000 (Υπ/μα) ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΣΩΝ	ΤΙΜ. /28-02-2007 Δαπάνη καυσίμων ΕΙΧ		249,57	47,42
ΛΟΓ. 61.00.003 (Κεντρ.) Αμοιβές & έξοδα μελετητών- οργανωτών	ΤΠΥ /10-04-2007 Μη επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών		16.000,00	3.040,00
ΛΟΓ. 61.02.001 (Κεντρ.) Προμήθειες για πωλήσεις	ΤΠΥ.... /13-09-07 Μη επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών		3.844,01	730,36
	ΤΠΥ..... /12-07-07 Μη επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών		4.842,60	920,10
	ΤΠΥ... /09-05-07 Μη επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών		3.878,53	736,92
	ΤΙΜ.... /31-10-07 Μη επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών		3.682,05	699,59
	ΤΠΥ.... /31-12-07 Μη επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών		2.269,04	431,11
	ΣΥΝΟΛΟ		34.933,87	6.637,43

Περαιτέρω, δεν αναγνωρίστηκαν ως απαλλασσόμενες οι χονδρικές πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων, αξίας 4.875,00 €, με αναλογούντα Φ.Π.Α. 926,25 €, διότι δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 39^Α του Ν.2859/2000.

Επειδή η αναφορά της προσφεύγουσας στις λογιστικές διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος δεν αφορά εν προκειμένω τον έλεγχο φορολογίας Φ.Π.Α. και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προβάλλονται απαραδέκτως.

Επειδή περαιτέρω, η δαπάνη η οποία αφορά στα εκδοθέντα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών του με ΑΦΜ, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο, διότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία δεν περιλαμβάνουν τα στοιχεία εκείνα τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 12§11 του Κ.Β.Σ., ήτοι επαρκή προσδιορισμό των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν (ΣΤΕ 6004/1996) και ειδικότερα δεν

αναφέρονται οι συγκεκριμένες πωλήσεις για τις οποίες καταβάλλεται η προμήθεια και το ποσοστό αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία για να αποτελεί ένα φορολογικό στοιχείο νόμιμο δικαιολογητικό για την έκπτωση της σχετικής δαπάνης, πρέπει να περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, και επαρκή προσδιορισμό των παρασχεθεισών υπηρεσιών, η δε έλλειψη τέτοιου προσδιορισμού δεν μπορεί να καλυφθεί με στοιχεία εκτός του σώματος αυτού τα οποία δεν μνημονεύονται στο τιμολόγιο (βλ. ΣΤΕ 3705/1999, 1018/1996 επταμ., 753/2012).

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 §1 περ.β' του Ν.2859/00 δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών μπορεί να ασκηθεί εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν.

Επειδή, στο άρθρο 30 του Ν.2859/00 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. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, 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 δαπάνες και να δικαιολογήσει την έκπτωση θα πρέπει να έχει εκδοθεί κατά τους νόμιμους τύπους και να είναι, κατά περιεχόμενο, επαρκώς συγκεκριμένο (σχετ. πολ 1167/2001, Γνωμ. ΝΣΚ 26/2001).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, στα υπό κρίση Τ.Π.Υ. αναγράφεται αόριστη αιτιολογία (προμήθεια για διάστημα από μήνα ... έως μήνα ... ή μήνες...) και δεν αναφέρονται ποιές είναι οι συγκεκριμένες πωλήσεις που προωθήθηκαν για τις οποίες καταβάλλεται η σχετική προμήθεια, ο τρόπος υπολογισμού της προμήθειας, ούτε γίνεται παραπομπή επί των Τ.Π.Υ. σε ιδιωτικό συμφωνητικό, για τη συνεργασία μεταξύ της προσφεύγουσας και του επιτηδευματία, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως δαπάνες.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό.

Επειδή με το έλεγχο της φορολογίας Φ.Π.Α. εξετάζεται η νομιμότητα των στοιχείων τα οποία κατέχει ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. προκειμένου να μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. που έχει επιβαρυνθεί από την αγορά αγαθών, την παροχή υπηρεσιών, την εισαγωγή και την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Αντίθετα, από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος μιας

επιχείρησης εξευρίσκεται το πραγματικό φορολογητέο εισόδημα με βάση τα παραστατικά που έλαβε και εξέδωσε η ελεγχόμενη επιχείρηση.

Επειδή σκοπός του ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. είναι η διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και Κώδικα Φ.Π.Α. από την ελεγχόμενη επιχείρηση, αποτελούν δε ξεχωριστές φορολογίες, όπου εφαρμόζονται διαφορετικές διατάξεις και δεν προϋποθέτει την εξέταση της νομιμότητας της καταλογιζόμενης πράξης φορολογίας εισοδήματος για την αποδοχή ή όχι της πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

Διαφορά φόρου	7.563,68
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	9.076,41
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.640,09

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.