



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ

Α..

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : . .

Fax : . .

Καλλιθέα 25/ 01 / 2017

Αριθμός Απόφασης 802

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. 1 του άρθρου 17 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. 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) «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' αριθμόν 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία κατά:

1) Της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006.

2) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006.

3) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006.

4) Της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν.2523/97) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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:

(ΙΣΤΟΡΙΚΟ) Με το αρ. πρωτ. έγγραφο του, το ΣΔΟΕ Περιφερική Διεύθυνση, διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ.(αρ. πρωτ. Εισερχ.....) λόγω αρμοδιότητα, την από έκθεση ελέγχου –επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186/1992 (ΚΒΣ),με αριθ., που αφορούσε την ατομική επιχείρηση του σύμφωνα με την οποία είχε εκδώσει, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2006, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο προς την επιχείρηση με την επωνυμία

Βάσει της ανωτέρω έκθεσης, η Δ.Ο.Υ. λόγω ύπαρξης του νέου στοιχείου, διενήργησε επανέλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2006, με βάσει την υπ'αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, για ΚΒΣ (186/92),εισόδημα(Ν. 2238/94) και ΦΠΑ(Ν. 2859/00), δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είχε περαιώσει με το υπ'αριθ. σημείωμα του Ν. 3697/2008, για τις χρήσεις 2003-2006, με ποσό φόρου που προέκυψε ύψους 48.841,47€. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την υπάλληλο ,..... συντάχθηκαν οι από 22/07/2016 εκθέσεις επανελέγχου: 1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος , 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας , 4) Προστίμου Φ.Π.Α (άρθρο 6 ν. 2523/97) με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ., εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

Την υπ' αριθμ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 460,00€(1.150,00€x 40%), το οποίο βεβαιώθηκε στις διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ένα (1) Τιμολόγιο Αγορών το οποίο ήταν εικονικό – πλαστά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 1.150,00€ πλέον ΦΠΑ 218,50€, συνολικής αξίας 1.368,50€, από την ατομική επιχείρηση του κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14,18§§§1,2,9&30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 158.359,77€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 191.461,12€, ήτοι συνολικού ποσού 351.012,05€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

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.

Φ.Π.Α.

Την υπ' αριθμ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 7.198,34€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβεια 8.638,01€, ήτοι συνολικού ποσού 15.836,35€, το οποίο βεβαιώθηκε στις

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.

Ε. 1) Την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής **Προστίμου Φ.Π.Α.** (άρθρο 6 ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 655,50€ (€218,50x3), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάσει το εικονικό φορολογικό στοιχείο, το οποίο βεβαιώθηκε στις

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ότι η συναλλαγή ήταν πραγματική, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα του της εν λόγω συναλλαγής και ως εκ τούτου υπάρχει έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, καθώς επίσης τελούσε σε καλή πίστη.
- Ότι παράνομα και εσφαλμένα επιβλήθηκε το πρόστιμο για την λήψη του εικονικού φορολογικού στοιχείου.
- Ότι είναι μη νόμιμη η εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών και των φορολογητέων εκροών του ΦΠΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος **δεν απέδειξε την εικονικότητα** του επίμαχου φορολογικού στοιχείου, καθόσον στην έκθεση ελέγχου δεν περιλαμβάνεται αιτιολογία των πραγματικών και νομικών λόγων, που οδήγησαν τη Διοίκηση στην απόφαση της και παράθεση των κριτηρίων βάσει των οποίων άσκησε η Διοίκηση τη διακριτική της ευχέρεια, γεγονός το οποίο κατά την πάγια νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων, όταν τα πρόσωπα είναι υπαρκτά, η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης του ισχυρισμού της για εικονικότητα έκδοσης και λήψης στοιχείων.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από έκθεση ελέγχου –επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Δ/νση και στην από έκθεση ελέγχου προσδιορισμού προστίμων επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ..... περιέχονται επαρκή στοιχεία και η απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, τα οποία εκθέτονται σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα

ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το επίμαχο φορολογικό στοιχείο το οποίο είναι εικονικό στο σύνολό του.

Επειδή, σύμφωνα με το **πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι : *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** *« Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει »*

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012)). Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκομίζει στοιχεία ικανά, που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της.

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από έκθεσης ελέγχου –επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ. 186/92 (ΚΒΣ) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περ/κής Δ/νσης.....και στην απόέκθεση ελέγχου προσδιορισμού προστίμων επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. για τον εκδότη '..... που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι :

«.....1)Σύμφωνα με τα στοιχεία που στάλθηκαν με το με αρ. πρωτ..... απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. δεν υπάρχει φάκελος του επιτηδευματία με το συγκεκριμένο ΑΦΜ (..... στο αρχείο του Κ.Β.Σ., τα δε στοιχεία της διατήρησης των φορολογικών στοιχείων λήψεως, δεν δόθηκαν ποτέ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

2) Ο εκδότης των υπό έρευνα φορολογικών στοιχείων,, παρά τις επανειλημμένες και επίμονες προσπάθειες που κατεβλήθησαν από το ΣΔΟΕ, σε όποιες διευθύνσεις του, είχανε διαθέσιμες (μέσω ηλεκτρονικού μας αρχείου ή γνωστοποιήσεων από την Γ.Α.Δ.Α.), δεν κατέστη δυνατόν να εντοπιστεί για να ελεγχθεί.

3)Σύμφωνα με τα στοιχεία που στάλθηκαν από την Δ.Ο.Υ. αλλά και από έρευνά που διενεργήθηκε στο υποσύστημα Φ.Π.Α. του TAXIS net, δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και εκκαθαριστικές, καθώς επίσης και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για κανένα οικονομικό έτος.

4) Δεν υπέβαλλε ποτέ συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων Πελατών - Προμηθευτών. Παρόλα αυτά δηλώθηκε από τρίτους μόνο ΩΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ μέσω συγκεντρωτικών καταστάσεων, για συναλλαγές που φέρονταν να πραγματοποιήθηκαν τις συγκεκριμένες περιόδους ήτοι τις χρήσεις 2001 έως 2011.

Ουδέποτε δηλώθηκε ΩΣ ΠΕΛΑΤΗΣ από τρίτους επιτηδευματίες, που σημαίνει ότι ουδέποτε προέβη σε αγορές αγαθών ή εμπορευμάτων..

5) Το ίχνος διάτρησης που φέρουν τα απεσταλμένα σε φωτοαντίγραφα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια λήψεως δεν χορηγήθηκε ποτέ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Το ίδιο ισχύει και για τα περισσότερα εκ των κατασχεθέντων από το ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ από τους λήπτες

6) Στο παρελθόν, έχουν καταλογιστεί σε βάρος του παραβάσεις για έκδοση εικονικών στοιχείων Με το με αριθμό Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου του ΣΔΟΕ, καταλογίσθηκαν για την χρήση 2004, στην επιχείρηση παραβάσεις του Κ.Β.Σ., για έκδοση ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων, κατόπιν ελέγχου στην λήπτρια επιχείρηση "XXXXXX". Σημειώνεται ότι ενώ καταλογίσθηκαν σε βάρος της επιχείρησης οι σχετικές παραβάσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών για τη χρήση 2004 και έχει γίνει οριστική βεβαίωση αυτών, — εντούτοις δεν κατατέθηκε στην αρμόδια Υπηρεσία, προσφυγή για τα αποτελέσματα ελέγχου της *φορολογικής αρχής που οδήγησαν στον καταλογισμό των παραβάσεων για έκδοση εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων και μάλιστα το ύψος αυτών να φτάνει σε υψηλό επίπεδο*”.

7) Από το ιστορικό ελέγχου αποδεικνύεται ότι η επιχείρηση συστήθηκε με μόνο σκοπό αποκλειστικά την διακίνηση φορολογικών στοιχείων "ως χαρτιά" και όχι για την διακίνηση εμπορευμάτων και εμπορικών συναλλαγών όπως προβλέπουν οι διατάξεις του ΠΔ186/92 (ΚΒΣ). Ουσιαστικά όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, εκδόθηκαν για να αποτελέσουν στοιχεία ευκολίας, με αποκλειστικό σκοπό, την χρησιμοποίησή τους από τους αντισυμβαλλόμενους, προκειμένου να ιδιοποιηθούν τον αναλογούντα ΦΠΑ και παράλληλα να εμφανίσουν διογκωμένα "έξοδα", μέθοδο καταδολίευσης των συμφερόντων του Δημοσίου, αφού με τον τρόπο αυτόν, δεν καταβάλλονται ή μειώνονται από τους συναλλασσόμενους οι αναλογούντες και οφειλόμενοι φόροι (εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ).

Από όλα τα παραπάνω, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η ως άνω εκδότρια επιχείρηση είναι ουσιαστικά ανύπαρκτη, δεν είχε καμιά απολύτως δυνατότητα από συστάσεως, άσκησης οποιοσδήποτε εμπορικής δραστηριότητας, δεν προέβη ποτέ σε έναρξη εργασιών, ως εκ' τούτου **ουδέποτε λειτουργούσε**, δεν εκπλήρωσε μέχρι σήμερα καμιά από τις φορολογικές της υποχρεώσεις που προκύπτουν από την έκδοση των φορολογικών της στοιχείων και ως εκ τούτου τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε στις χρήσεις 2001-2011 είναι **ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥΣ** και ως εκ τούτου **ΟΥΔΕΠΟΤΕ ΔΙΑΚΙΝΗΘΗΚΑΝ** αγαθά ή παρασχέθηκαν υπηρεσίες από την έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης προς τις λήπτριες επιχειρήσεις.

Κατά συνέπεια ο έλεγχος εκτίμα ότι η υπό έρευνα επιχείρηση σκοπό είχε να «εμπορευθεί» μόνο τα θεωρημένα φορολογικά της στοιχεία και στη συνέχεια να εξαφανισθεί, χωρίς βέβαια να εκπληρώσει καμία φορολογική της υποχρέωση.

Είναι από τις επιχειρήσεις εκείνες που συστήνονται ευκαιριακά με μοναδικό σκοπό τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων, τα οποία στη συνέχεια, είτε τα εκδίδουν οι ίδιες, είτε τα παραχωρούν σε άλλους και εκδίδονται για παράνομες, ή ανύπαρκτες συναλλαγές.

Με την με αριθμό ... εντολή κατάσχεσης της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., συνεπεία της με αρ...εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ... οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ., στις ... κατάσχεσαν το κάτωθι ΤΠΥ, εκδόσεως της επιχείρησης,προς την προσφεύγουσα :

A/A	ΑΡ.ΠΑΡΑΣΤΑΤ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ
1	.	.	1.150,00	218,50	1.368,50

Περαιτέρω το ανωτέρω είναι και πλαστό δεδομένου ότι δεν θεωρήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ...» και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι υπάρχει εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας του επίμαχου φορολογικού στοιχείου για την κρινόμενη χρήση 2006, είναι αβάσιμος.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση στην προσβαλλόμενη απόφαση υπάρχει πλήρης και ειδική εμπειριστατωμένη αιτιολογία, καθόσον, στην από ... έκθεση ελέγχου προσδιορισμού προστίμων επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της ΔΟΥ ... , αναγράφονται όλα τα στοιχεία εκείνα για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, που καθιστούν την προσβαλλόμενη απόφαση νόμιμη. Εξάλλου η Πράξη Επιβολής Προστίμου περιέχουν στο σώμα της την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία.(ΣτΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001). Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και της επιβαλλόμενης γι' αυτή πρόστιμο, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της απόφασης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την απόφαση έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣτΕ 115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της απόφασης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949,950/2012), η αιτιολογία της απόφασης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣτΕ 962/2012), και επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και γίνεται σαφές ότι πρόκειται για εκδότη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το **περιπτ. β' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015** ορίζεται ότι: «**3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν.**

4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.....»

Στην προκειμένη περίπτωση βάσει των ανωτέρω διατάξεων σωστά επεβλήθηκε το πρόστιμο και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσα απορρίπτεται σαν αβάσιμος.

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 οποία 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. δ. 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>>.

Κατά τον επανέλεγχο που πραγματοποιήσε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 66&68 του Ν. 2238/94, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 έκρινε αυτά 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, για την παραπάνω διαχειριστική περίοδο , 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 απόσυνταχθείσα έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., της προσφεύγουσας επιχείρησης για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο προκύπτει ότι, τα δηλωθέντα συνολικά ακαθάριστα έσοδα είναι 1.891.105,00€, εκ των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα του εστιατορίου είναι 1.512.746,29€, η καθαρή αξία του ενός (1) επίμαχου εικονικού (ως προς το σύνολο της συναλλαγής) φορολογικού στοιχείου το οποίο έλαβε η προσφεύγουσα είναι 1.150,00€ που αντιστοιχεί σε ποσοστό 0,08% των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων του εστιατορίου.

Επειδή, από την από έκθεση επανελέγχου φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007 της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη , προκύπτει ότι κατά τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. 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 οι 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 εικονικού τιμολογίου καθαρής αξίας 1.150,00€ πλέον ΦΠΑ 218,50€ συνολικής αξίας 1.368,50€.

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 άρθ. 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 τρίτης κατηγορίας του 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 €1.150,00, που αντιστοιχεί στο διενεργηθέν ποσό αγοράς αγαθού που φέρεται να πραγματοποιήσε 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 1.718.186,15€ και ο φόρος των εκροών είναι 176.455,16€

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 προκείμενη περίπτωση το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο κρίθηκε από τον έλεγχο εικονικό, ήτοι η αξία του ανέρχεται σε 1.150,00€ πλέον ΦΠΑ 218,50€, που **είχε εκπεστεί από το σύνολο των φορολογητέων εισροών** και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να αναγνωριστούν 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 προκείμενη 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία και:

1.Την αποδοχή των κατωτέρω Πράξεων:

- της υπ. αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2006.
- της υπ'αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2006.

2.Την τροποποίηση των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:

- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007,
- της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2006,

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

1α) Ως προς τα πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. β' Ν. 4337/2015 ποσού: 460,00€ (1.150,00€x40%).

1β) Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρου 6 ν. 2523/1997)

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 6 Ν.2523/1997 ποσού : 655,50€ (218,50€ X 3).

2α) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΧΡΗΣΗ 2006

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά χρήσης (βάσει δήλωσης - περαίωσης)	(-40.664,90)
Πλέον λογιστικές διαφορές επανελέγχου	1.150,00
Ζημιές βάσει της παρούσας απόφασης	(-39.514,90)

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ		ΠΟΣΑ			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Καθαρά κέρδη ή ζημιά χρήσης		(-40.664,90)		(-40.664,90)	
Πλέον λογιστικές διαφορές				1.150,00	1.150,00
Εξωλογιστικά Κέρδη			563.217,74		
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)			563.217,74	(-39.514,90)	(-39.514,90)
α. φόρος που αναλογεί προς	29%		163.333,14		
β. Συμπλ. φόρος στο ακαθ. Εισόδημα από ακίνητα					
γ. Άθροισμα (α+β)			163.333,14		
δ. Μείον Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε					
ε. Μείον Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε					
στ. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει του Νο 110893/1/08 Εκκ. Σημ. Περαιώσης			3.782,21		
ζ. Υπόλοιπο φόρου (γ-δ-ε-στ)	Χρεωστικό		159.550,93		0,00
	Πιστωτικό				
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ					
η. Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	120%		191.461,12		
θ. Προκαταβολή φόρου					
ι. Μερικό σύνολο (η+θ)			191.461,12		0,00
κ. Γενικό σύνολο (ζ+ι)			349.820,89		0,00

2. β) Ως προς το Φ.Π.Α.

Μετά τα παραπάνω, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας και η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12/2006

Διαχ/κή Περίοδος 1/1-31/12/2006	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφαση	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	1.891.105,23	1.968.658,94	1.891.105,23	0,00
Μείον Απαλλασσόμενα Έσοδα	172.919,08	172.919,08	172.919,08	0,00
Σύνολο φορολογητέων εκροών	1.718.186,15	1.795.739,86	1.718.186,15	0,00
ΦΠΑ Εκροών	176.455,16	183.435,00	176.455,16	0,00
Σύνολο φορολογητέων εισροών	628.179,66	627.029,66	627.029,66	1.150,00
ΦΠΑ Εισροών	74.075,24	73.856,74	73.856,74	218,50
Πλέον: Προστιθέμενα - αφαιρούμενα ποσά	102.379,92	102.379,92	102.379,92	<u>0,00</u>
Υπόλοιπο φορολογητέων Εισροών	176.455,16	176.236,66	176.236,66	0,00
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00			
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	7.198,34	218,50	218,50
Προσαύξηση ανακρίβειας (x 120%)		8.636,01	262,20	262,20
Σύνολο		15.836,35	480,70	480,70

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

ΦΑΚΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).