



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604534

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

23-01-2017

Αριθμός απόφασης:

637

## 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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Αττικής, οδός ..... & ..... κατά της υπ' αριθ. ....../11-8-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. ....../11-8-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11-8-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., 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 υπ' αρ. ....../11-8-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου ύψους 2.277,66€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 2.733,19€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 5.010,85€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 βάσει της με αρ. ....../13-12-2013 εντολής ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. ....../5-11-2013 δελτίου πληροφοριών του ΣΔΟΕ αναφορικά με διενεργηθέντα έλεγχο στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ ..... Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) προέκυψε ότι ο προσφεύγων έλαβε κατά τη κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ως άνω εταιρείας και ειδικότερα τα με αρ. ....../2-6-2004 και ....../9-11-2004 Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 6.990,00€ πλέον ΦΠΑ ύψους 1.258,20€ τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους και συνετάχθη η από 11-8-2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με την από 11-08-2016 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη το πόρισμα του ελέγχου σύμφωνα με την από 11-8-2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ καθώς την από 11-8-2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με την οποία τα βιβλία της ελεγχόμενης χρήσης κρίθηκαν ανακριβή, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ύψος των 76.459,14€ μη αναγνωρίζοντας προς έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών το φόρο εισροών ύψους 1.258,20€ που αντιστοιχεί στα ανωτέρα εικονικά φορολογικά συνολικής καθαρής αξίας 6.990,00€ τα οποία έλαβε ο προσφεύγων το εν λόγω έτος και είχε συμπεριλάβει στην οικεία εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι συναλλαγές, που αφορούν τα τιμολόγια ήταν υπαρκτές και πραγματικές, διότι τα ανταλλακτικά που αναγράφονταν τα παραλάβαμε όλα. Τα τιμολόγια εξοφλούνταν μετρητοίς (αξία τιμολογίου + ΦΠΑ) και τα ανταλλακτικά τα παραλάμβανε από τις δύο αποθήκες των ως άνω εταιριών στο ..... και στο ..... Όσο χρόνο είχε συναλλαγές, δεν υπήρξε καμία απολύτως ένδειξη ότι τα υπό έλεγχο τιμολόγια ήταν παράτυπα ή μη νόμιμα. Πριν ξεκινήσει να συνεργάζεται μαζί τους, απηύθυνε ερώτημα στην Δ' Εφορία Πειραιώς, όπου υπάγονταν η «.....» και εν συνεχεία η «.....», για το εάν είναι υπαρκτές και νόμιμες εταιρίες, έλαβε καταφατική απάντηση, και μόνο τότε προχώρησε στις μεταξύ τους συναλλαγές.

**Επειδή** σύμφωνα με την από 11-8-2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Ν. Ιωνίας καθώς και της από 30-9-2013 σχετικής έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, προκύπτει πέραν κάθε αμφισβήτησης ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία με φερόμενο ως εκδότη την εταιρεία «.....», εκδόθηκαν από εικονική επιχείρηση χωρίς συναλλακτική δραστηριότητα.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 3296/2004 ορίζεται ότι:

*«2. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.»*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

*«3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:*

*α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,*

*β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος.»*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 49 παρ.3 του ν. 2859/2000 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 ΔΟΥ, 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.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθ. 32 του ν. 2859/200 όπως ίσχυαν κατά το κρίσιμο έτος 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...»*

**Επειδή** σύμφωνα με την από 11-8-2016 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, ο προσφεύγων για την ελεγχόμενη χρήση είχε υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.3296/2004.

**Επειδή** σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την κρινόμενη χρήση ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) λαμβάνοντας υπόψη την από 11-8-2016 σχετική έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) από την οποία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 6.990,00€ τα οποία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Περαιτέρω προέβη σε επαναπροσδιορισμό των αποτελεσμάτων του εν λόγω έτους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 2 του ν. 2238/94 προσδιορίζοντας τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης στο ύψος των 76.459,14€.

**Επειδή** το ποσό αναλογούντα ΦΠΑ συνολικού ύψους 1.258,20€ που αντιστοιχεί στα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία και το οποίο είχε εκπέσει από το σύνολο των φόρου εκροών της ελεγχόμενης χρήσης, δεν είναι δυνατό να αναγνωριστεί από το νόμο προς έκπτωση καθότι αφορά μη πραγματοποιηθείσες δαπάνες.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-8-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 **απόρριψη** της από 23-9-2016 και με αρ. πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής του  
..... του ....., ΑΦΜ .....

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

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004**

|                                    | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|------------------------------------|-----------|-------------------------|------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών           | 70.795,50 | 76.459,14               | 5.663,64         |
| Αξία φορολογητέων εισροών          | 49.536,37 | 42.546,37               | 6.990,00         |
| Φόρος εκροών                       | 12.743,19 | 13.762,65               | 1.019,46         |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών             | 12.968,65 | 11.710,45               | 1.258,20         |
| Πιστωτικό υπόλοιπο                 | 225,46    | 225,46                  |                  |
| Χρεωστικό υπόλοιπο                 |           | 2.277,66                | <b>2.277,66</b>  |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) |           | 2.733,19                | <b>2.733,19</b>  |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>   |           |                         | <b>5.010,85€</b> |

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.