



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/01/2017

Αριθμός απόφασης: 550

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 574
FAX : 213 1604 567

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) «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 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 21/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ΟΕ, ΑΦΜ, με έδρα στον, οδός κατά :α) της υπ' αρ. /2016

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, β) της υπ' αρ./2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και β) την υπ' αρ./2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΟΕ, 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 υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 1.496,98 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.796,36 €.

Με την/2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 3.510,00 € ,το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997.

Στη προσφεύγουσα διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά μερικός έλεγχος φόρου προστιθέμενης αξίας του Ν. 2859/2000 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 διότι με το με αρ. πρωτ./2013 διαβιβαστικό έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής γνωστοποιήθηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ εξέδιδε μεγάλης αξίας εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά τις χρήσεις 2004 έως 2009 και 2011 προς διάφορους λήπτες, μεταξύ των οποίων βρίσκεται και η προσφεύγουσα.

Η παράβαση αφορά αποδοχή – λήψη και καταχώρηση από μέρους της προσφεύγουσας ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου (Τ.Π.-Δ.Α.) καθαρής αξίας 6.500,00 € πλέον ΦΠΑ 1.170,00 € εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της, με αποτέλεσμα να κριθούν τα βιβλία της ανεπαρκή και ανακριβή για την εν λόγω περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του πδ 186/1992. Ως εκ τούτου,

στο ΦΠΑ ο έλεγχος αναπροσάρμοσε τις φορολογητέες εκροές λόγω ανακρίβειας σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν. 2859/2000, επιμέρισε ανάλογα την προσαύξηση των φορολογητέων εκροών μεταξύ απαλλασσόμενων και υποκείμενων, δεν αναγνώρισε ως φορολογητέα εισροή την αξία του εικονικού τιμολογίου καταλογίζοντας το σχετικό ΦΠΑ και επίσης καταλόγισε το πρόστιμο έκπτωσης ΦΠΑ λήψεως εικονικού τιμολογίου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το επίμαχο τιμολόγιο δεν είναι εικονικό αλλά ανταποκρίνεται πλήρως στη συναλλαγή την οποία περιγράφει.
- Η προσφεύγουσα κατά το κρίσιμο χρόνο της συναλλαγής τελούσε σε καλή πίστη, έχοντας κάνει ένα στοιχειώδη έλεγχο όσον αφορά την προσφεύγουσα εταιρεία σχετικά με την υποβολή εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ, προς τούτου και δεν σύγκρινε τον αριθμό πινακίδας του φορτηγού που μετέφερε το εμπόρευμα στις εγκαταστάσεις της με αυτό που αναγραφόταν στο δελτίο αποστολής, το τι διαπιστώθηκε από τον έλεγχο στη συνέχεια δεν απομειώνει τη καλή της πίστη.
- Η προσφεύγουσα είναι ομόρρυθμη εταιρεία της οποίας οι εταίροι είναι υπαρκτά φυσικά πρόσωπα που ευθύνονται με τη προσωπική τους περιουσία και δεν πρέπει να αντιμετωπιστούν ως απατεώνες.
- Σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1071/31-03-2015 ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα του.

Επειδή όπως ορίζει η παρ. 4 του άρθρου 19 του ν.2523/1997: *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται...»*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»*

Επειδή περαιτέρω με την παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: *«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν 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 όπως αναλυτικά αναφέρεται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, η εκδότρια επιχείρηση «.....» :

- δεν είχε θεωρήσει ποτέ και δεν τηρούσε φορολογικά βιβλία
- οι χώροι που εμφάνιζε ως έδρα και λοιπές εγκαταστάσεις παραμένουν κλειστοί και κενοί
- ουδέποτε προσκόμισε βιβλία και στοιχεία στον έλεγχο
- δεν είχε στη κατοχή της μεταφορικά μέσα
- δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό
- ο υπογράφων τη φορολογική της δήλωση λογιστής της είναι ανύπαρκτο πρόσωπο
- ουδέποτε αγόρασε εμπορεύματα και πρώτες ύλες
- ο μοναδικός της εταίρος ποτέ δεν ανταποκρίθηκε στις αλληπάλληλες προσκλήσεις του ελέγχου και ποτέ δεν προσήλθε.

Εξάλλου σύμφωνα με την ίδια έκθεση, η προσφεύγουσα η οποία είχε καταχωρήσει το επίμαχο ΤΠ-ΔΑ 3.250 κιλών ορείχαλκου στα τηρούμενα βιβλία της, το είχε συμπεριλάβει στις δηλώσεις ΦΠΑ και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992, το εξόφλησε με μετρητά, ως μέσο μεταφοράς του ορείχαλκου αναφέρεται στο επίμαχο φορολογικό στοιχείο ένα φορτηγό που ανήκει σε φορολογούμενο ο οποίος δήλωσε με υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 ότι ουδέποτε πραγματοποίησε την εν λόγω μεταφορά.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 1404/2015 ΣτΕ, : *«αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μιν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου.»* Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πραγματικής παράδοσης εμπορευμάτων από φορτηγό παρουσία εκπροσώπου της προμηθεύτριας εταιρίας κατά το κρίνόμενο διαχειριστικό έτος 2004 δεν ευσταθεί, δεδομένου ότι όπως απεδείχθη η εταιρία «.....» κατά το χρονικό αυτό διάστημα παρέμενε κλειστή χωρίς να εμφανίζει εμπορική δραστηριότητα και χωρίς να διαθέτει ιδιόκτητα μεταφορικά μέσα, το δε αναφερόμενο φορτηγό ανήκει σε επιχείρηση τρίτου προσώπου, ο οποίος δηλώνει ότι ουδέποτε μετέφερε εμπορεύματα της ως άνω εταιρείας ή άλλης εταιρείας στη προσφεύγουσα.

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 συναλλακτικώς 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 συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).» Στη προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή απέδειξε ότι ο φερόμενος εκδότης των εικονικών ΤΠ-ΔΑ με την επωνυμία «.....» είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τη καλή πίστη που επικαλείται.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι ομόρρυθμη εταιρεία της οποίας οι εταίροι είναι υπαρκτά φυσικά πρόσωπα που ευθύνονται με τη προσωπική τους περιουσία και δεν πρέπει να αντιμετωπιστούν ως απατεώνες, προβάλλεται αλυσιτελώς, καθώς η παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν άπτεται σε καμία περίπτωση της μορφής της επιχείρησης κι εφόσον διαπιστωθεί επιβάλλονται τα ανάλογα πρόστιμα, όπως ισχύουν με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση, δεσμευόμενη από την αρχή της νομιμότητας, υποχρεούται στην εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων.

Επειδή η ΠΟΛ 1071/31-03-2015 που επικαλείται η προσφεύγουσα, προκειμένου ως καλόπιστη λήπτρια εικονικού τιμολογίου να δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της, αφορά λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Ωστόσο στη προκειμένη περίπτωση πρόκειται για λήψη και καταχώρηση από μέρους της προσφεύγουσας εικονικού φορολογικού στοιχείου για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της και προς τούτο ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 άρθρου 49 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 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 συμπληρωματικό στοιχείο αποτελούν και τα δελτία πληροφοριών και οι εκθέσεις ελέγχου άλλης φορολογικής αρχής. Εν προκειμένω για την επίμαχη χρήση 2004 η προσφεύγουσα είχε προβεί σε αυτοπεραίωση βάση του Ν. 3296/2004. Ωστόσο περιήλθε σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά το με ημερομηνία δελτίο πληροφοριών και η με ημερομηνία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ με τα οποία γνωστοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ εξέδιδε μεγάλης αξίας εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά τις χρήσεις 2004 έως 2009 και 2011 προς διάφορους λήπτες, μεταξύ των οποίων βρίσκεται και η προσφεύγουσα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,
- β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,
- 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,....

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ΄ και θ΄ της παραγράφου αυτής..»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992: « 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) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.
- β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000: «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 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 περιέρχονται 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 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000: «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: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 τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: «1. 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.»

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, που περιγράφονται στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, από τη φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σ' αυτή, 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 και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ΟΕ, ΑΦΜ και την επικύρωση:

1)της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

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

Διαφορά φόρου	1.496,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120% ως οικεία πράξη προσδιορισμού φόρου)	1.796,36 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.293,34 €

2) της υπ' αρ./2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

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

Συνολικό ποσό : 3.510,00 €.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεο.

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

