



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

12/12/2016

Αριθμός απόφασης:

4241

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. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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.

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 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 14/7/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, της κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της :

1) της υπ' αριθμ. /9-6-2016 οριστικής πράξης μερικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,

2) της υπ' αριθμ. /9-6-2016 οριστικής πράξης μερικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,

3) της υπ' αρ /13-6-2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2009.

4) της υπ' αριθ./9-6-2016 οριστικής πράξης επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ , αρθρ 55 Ν 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5)Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 9/6/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου .

6)Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7)Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 14-7-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής , της επαγόμεθα τα ακόλουθα:

ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Η προσφεύγουσα επικαλείται:

-Μη ορθή κρίση περί ανεπάρκειας των τηρούμενων βιβλίων , λόγω λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο φορολογικών στοιχείων της εταιρείας(Ως προς την πρώτη πράξη)

-Άρνηση διάπραξης της παράβασης λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων –καλή πίστη (όσον αφορά την επιβολή προστίμων 3η και 4η πράξη)

-Καλή πίστη (όσον αφορά τη δεύτερη πράξη καταλογισμού ΦΠΑ)

-Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (ως προς το σύνολο των πράξεων)

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δώδεκα (12) εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία, από την συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας 117.670,48 ευρώ , τα βιβλία της κρίθηκαν ανεπαρκή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 3γ ΠΔ 186/92 .

Επειδή, παρά το γεγονός ότι τα βιβλία κρίθηκαν ανεπαρκή , ως φορολογητέα κέρδη λήφθηκαν από τον έλεγχο τα λογιστικά επειδή τελικά είναι μεγαλύτερα από τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικά. Τα λογιστικά κέρδη προσδιορίστηκαν με προσθήκη στα δηλούμενα καθαρά κέρδη της αξίας των εικονικών ως προς το πρόσωπο φορολογικών στοιχείων της, συνολικής καθαρής αξίας 117.670,48 ευρώ.

Επειδή, από την προσφεύγουσα, η οποία είχε το βάρος της απόδειξης, δεν απεδείχθη η καλή πίστη με την μη προσκόμιση στον έλεγχο επιταγών με τις οποίες εξοφλήθηκαν τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων λόγω του γεγονότος ότι από τις εκθέσεις ελέγχου προκύπτει αναμφισβήτητα ότι ο εκδότης ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτος(ΣτΕ 506/2012,721/14 και 3336/15)

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 9/6/2016 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ- & Προστίμου ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις 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 με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

A. Ως προς την πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος ΠΥ	-944,08	20.781,48	20.781,48	21.725,56
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		26.070,67	26.070,67	26.070,67
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ				47.796,23

B. Ως προς την πράξη οριστικού προσδιορισμού φπα

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Φόρος Εκροών	58.747,75	59.222,75	59.222,75
Φόρος Εισροών	63.386,59	40.932,68	40.932,68
Πρ/να ποσά στο φόροεισροών		1.007,27	1.007,27
Πιστωτικό Υπόλοιπο	5.646,11		
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ		17.282,80	17.282,80
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		20.739,36	20.739,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		38.022,16	38.022,16

Γ. Ως προς την πράξη οριστικού προσδιορισμού ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ

Πρόστιμο φπα 11.178,70 Ευρώ

Δ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΒΣ

Πρόστιμο: 23.924,76 Ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).