



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα

07/11/2016

Αριθμός απόφασης:

3745

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του

....., με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. :

- Της υπ'αριθ.314/22-04-2016 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 5.721,00 € (28.605,00 € Χ20%), λόγω λήψης ενός(1) εικονικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη, αξίας 28.605,00 €, πλέον ΦΠΑ 5.148,90 € .
- Της υπ'αριθ.132/22-04-2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004,με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 5.148,90 € κύριος φόρος, πλέον 6.178,68 € πρόσθετος φόρος,

ήτοι σύνολο 11.327,58 €, λόγω λήψης ενός(1) εικονικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη, αξίας 28.605,00 € πλέον ΦΠΑ 5.148,90 € και της μη αναγνώρισης από τον έλεγχο για έκπτωση από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών των αντίστοιχων ως άνω ποσών.

- Της υπ' αριθ.51/22-04-2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό 4.246,48 € κύριος φόρος, πλέον 5.095,78 € πρόσθετος φόρος, ήτοι σύνολο 9.342,26 €, επειδή τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν λογιστικά, με πρόσθεση στα δηλωθέντα της αξίας ενός(1)εικονικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη, αξίας 28.605,00 € και τα οποία ήταν μεγαλύτερα από τα προσδιορισθέντα με εξωλογιστικό προσδιορισμό 4.485,00 €.

5.Τις υπ' αριθ. πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. :

- Την υπ' αριθ.314/22-04-2016 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004.
- Την υπ' αριθ.132/22-04-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004.
- Την υπ' αριθ.51/22-04-2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004,των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 22/04/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Παραγραφή ως προς το πρόστιμο ΚΒΣ.

2.Καλή πίστη κατά τη λήψη του τιμολογίου που φέρει το όνομα, από τον, στον οποίο παρήγγειλα τα είδη που μου παρέδωσε και με τον οποίο έγινε η συναλλαγή.

Επί της από 08-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 ν.4174/2013 :

1.Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι με έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φο-

ρολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 ν.4174/2013:

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

2. Κατά παρέκκλιση του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 34 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς, που έχουν εκδοθεί ή εκδίδονται κατόπιν προσωρινού φορολογικού ελέγχου, ο οποίος διατάχθηκε μέχρι την 31.12.2013, δεν κωλύουν τη μετά από νέο έλεγχο μεταγενέστερη διόρθωσή του. Το προηγούμενο εδάφιο ισχύει και για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού που έχουν εκδοθεί ή εκδίδονται μετά από τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που διατάχθηκε έως την 31.12.2013, στις περιπτώσεις στις οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, της παρ. 2 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000 και κάθε άλλης συναφούς διάταξης, εκδίδεται μερική καταλογιστική πράξη.

3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογούμενου 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 κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου 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.

4. Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού.

5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.

6. Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του.

.....

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 ν.2238/1994

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή

δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 ν.2238/1994

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας: α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού. β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά. γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα. δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου[.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις για την παράταση της παραγραφής ισχύουν τα εξής:

-Άρθρο 12 παρ. 7 Ν. 3888/2010: Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011.

-Άρθρο 18 παρ. 2 Ν. 4002/2011: Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2012.

-Άρθρο 2 Ν. 4098/2012 : Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2012, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

- Άρθρο 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 η συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, η 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.

-Άρθρο 22 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, από τα στοιχεία της υπόθεσης προκύπτουν τα παρακάτω:

Ο έλεγχος στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε ύστερα από την με αριθ...../29-10-2015 εντολή ελέγχου, λόγω της ύπαρξης του με αριθ.πρωτ./28-05-2008 πληροφοριακού δελτίου του ΠΕΚ προς την Δ.Ο.Υ(αριθ.πρωτ.14547/3-6-08).

Με το πληροφοριακό αυτό δελτίο κρίθηκε ως εικονικό το υπ'αριθ.39/79-2004 Τιμολόγιο Πώλησης –Δελτίο Αποστολής του προς τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων είχε αυτοπεραιώσει τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004 με τον νόμο 3296/2004.

Επειδή, σύμφωνα με το Αριθ. πρωτ .67164/4-11-2016 έγγραφο-απάντηση της Δ.Ο.Υ (Σε απάντηση του με αριθ. πρωτ./2-11-2016 ερωτήματός μας), ο έλεγχος έγινε με βάση την εντολήπου εκδόθηκε στις 29-10-2015 (δεν υπήρχε εντολή έως 31/12/2013 ούτε εισαγγελική παραγγελία) σε περαιωμένη χρήση 2004 με βάση τις διατάξεις του Ν 3296/2004 (αυτοπεραίωση) , η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων αρχικά μπορούσε να γίνει μέχρι τις 31/12/2015, σύμφωνα με το' άρθρο 84 παρ. 4 του Ν. 2238/94.

Επειδή, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε μέσα στα χρονικά όρια της δεκαετούς παραγραφής και πριν την λήξη της και στη συνέχεια με το άρθρο 22 Ν 4337/2015, οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού και προστίμων που έληγαν στις 31.12.2015 παρατάθηκαν κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους ήτοι έως 31/12/2016 , ο έλεγχος της χρήσης 1/1-31/12/2004 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, με την προσφυγή γίνεται επίκληση των διατάξεων της παραγραφής μόνο για την πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ , ενώ για τις πράξεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, ζητείται η ακύρωση για άλλο λόγο (Καλή πίστη του λήπτη του εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη)

Επειδή, από τον έλεγχο, με αυτοψία στις εγκαταστάσεις του προσφεύγοντα , διαπιστώθηκε ότι η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε (επεδείχθη και ταυτοποιήθηκε η ύπαρξη των ειδών που περιγράφονται στο ΔΑ-TIM Ν 39/7-9-2004) η συναλλαγή κρίθηκε εικονική ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όσον αφορά τον εκδότη του εικονικού στοιχείου, αλλά και η υπεύθυνη δήλωση του ιδίου ότι δεν έχει πραγματοποιήσει την πώ-

ληση προς τον προσφεύγοντα και η δήλωση άγνοιας για την θεώρηση και έκδοση Δελτίων Αποστολής-τιμολογίων για πώληση αγαθών (βλέπε σελ 1,2 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ), αποδεικνύουν την γνώση της εικονικότητας του στοιχείου από τον προσφεύγοντα λήπτη και καθιστούν τον ισχυρισμό του περί συναλλαγής του με καλή πίστη, απορριπτέο.

Επειδή , όπως προκύπτει από την έκθεση φορολογίας εισοδήματος τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν τελικώς με την προσθήκη της αξίας του εικονικού ως προ το πρόσωπο του εκδότη μη νόμιμου ΔΑ-TIM N 39/7-9-2004 , αξίας 28.605 ευρώ στα δηλούμενα καθαρά κέρδη (Λογιστικός προσδιορισμός άρθρο 31 N 2238/94)

Επειδή , οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών βάσει ελέγχου ορθώς μειώθηκαν με την αξία 28.605 ευρώ και τον ΦΠΑ 5.148,90 του μη νόμιμου ΔΑ-TIM N 39/7-9-2004 σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ 1δ N 2859/2000 , επειδή η προσφεύγουσα δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 22/04/2016 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου, Κ.Β.Σ, εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ , επί της οποίας εδράζεται οι προσβαλλόμενες πράξεις , επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ ,διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και Φ.Π.Α., 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 ημερομηνία κατάθεσης 08-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 01/01/2004-31/12/2004

Α. Ως προς τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/97 και 7 Ν 4337/2015 συνολικού ποσού **5.721,00 €** .

Β. Ως προς τις πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φόρος	4.246,48
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	5.095,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.342,26

Γ. Ως προς τις πράξεις Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εκροών	6.727,50	6.727,50	6.727,50	0
Φόρος Εισροών	6.727,50	1.578,60	1.578,60	5.148,90
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	0	5.148,90	5.148,90	5.148,90
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		6.178,68	6.178,68	6.178,68
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		11.327,58	11.327,58	11.327,58

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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)