



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

14.10.2016

Αριθμός απόφασης:

3429

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 αριθ. 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 Υπηρεσία 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 με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ Β' 815/7.05.2015) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Την από 18.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΤΟΥ, με Α.Φ.Μ., κατοίκουΑττικής , οδόςαρ.κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Έτος	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	2016	18/04/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2003	13.625,65 €
2	2016	18/04/2016	ΦΠΑ	2003	3.280,00 €
3	2016	18/04/2016	Πρόστιμο ΦΠΑ	2003	7.302,26 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Των στην ανωτέρω παράγραφο πράξεων και αποφάσεων επιβολής προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 18/04/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουΤΟΥ, με Α.Φ.Μ., κατοίκουΑττικής , οδόςαρ., 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:

α) Με την υπ' αρ./18-04-2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2004 επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου ευρώ 13.625,65 (κύριος φόρος 7.374,84 πλέον προσαύξηση 6.250,81). Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ βάσει της από 18-04-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, και έλαβε και καταχώρησε τέσσερα (4) εικονικά στοιχεία με εκδότη την ατομική επιχείρηση** με Α.Φ.Μ., τα οποία κρίθηκαν **εικονικά ως προς το πρόσωπο, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97** και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1.1-31.12.2003 ως ανεπαρκή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά και λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94.

β) Με την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2003 επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου ευρώ 7.302,26 (κύριος φόρος 3.319,21 πλέον προσαύξηση 3.983,05). Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2003 εκδόθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ βάσει της από 18-04-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, και έλαβε και καταχώρησε τέσσερα (4) εικονικά στοιχεία με εκδότη την ατομική επιχείρηση**

.....με Α.Φ.Μ., τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97.

γ) Με την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη προστίμου ΦΠΑ έτους 2003 επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό προστίμου ευρώ 9.957,60 .Η ανωτέρω οριστική πράξη προστίμου ΦΠΑ έτους 2003 εκδόθηκε από τον Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ βάσει της από 18-04-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων εξέπεσε το αναλογούντα ΦΠΑ ευρώ 3.319,20 τεσσάρων (4) εικονικών στοιχείων αξίας 18.400,00 τα οποία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του από τον με Α.Φ.Μ., τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο, και υπέπεσε σε παράβαση, που σύμφωνα με τις στις διατάξεις του αρθρ.6 του Ν.2523/97 επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του ΦΠΑ που εξέπεσε.

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

- 1) Έλλειψη αιτιολογίας περί της εικονικότητας των επίδικων τιμολογίων .
- 2) Μη εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων- Έλλειψη υπαιτιότητας- Ύπαρξη καλής πίστης.
- 3) Παράτυπος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος.
- 4) Παράτυπος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός ΦΠΑ
- 5) Παράτυπη η επιβολή του ειδικού προστίμου του προστίμου ΦΠΑ.

Επειδή όταν αποδίδεται σε 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 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 συναλλακτικώς 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).

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)..

Επειδή με την υπ' αριθμ./2014 ομόφωνη Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους η οποία κοινοποιήθηκε στην υπηρεσία μας με το αριθ. Πρωτ./3.6.2014(αριθ. Πρωτ. της υπηρεσίας μας), από το ειδικό Γραφείο του Νομικού Συμβούλου Φορολογίας σύμφωνα με την οποία:

«...III. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

A. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.....».

Επειδή η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων με την ΠΟΛ 1071/2015 έκανε δεκτή την υπ' αριθμ. 170/2014, Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως προς το σκέλος του ανωτέρω Α. (πρώτου) ερωτήματος : «ότι ο καλής πίστεως λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του», δηλώνοντας με σημείωση της επί των ανωτέρω εγγράφων την αποδοχή της.

Επειδή με την υπ' αριθμ. 134/2016 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους η οποία έγινε αποδεκτή από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και κοινοποιήθηκε στην υπηρεσία μας με την ΠΟΛ 1071/2015 Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον :

α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,

β)το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,

γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.– Κ.Β.Σ).

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 1 εδάφ. α΄ του Ν. 2523/97 δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση να αποκρύψει φορολογητέα ύλη και να αποφύγει την πληρωμή φόρου αλλά αρκεί η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο ούτε και κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στοιχεία όπως πώς πραγματοποιήθηκε η εξόφληση των τιμολογίων, καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο προκειμένου να αποδείξει ότι τελούσε καλή τη πίστη, ο δε ισχυρισμός ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εκδίδονταν κατ' εντολή της μητρικής εταιρείας και όχι του ιδίου δεν ευσταθεί, καθόσον εφόσον ίσχυε κάτι τέτοιο ο εκδότης των τιμολογίων θα έπρεπε να τιμολογήσει την εταιρεία και αυτή στη συνέχεια να τιμολογήσει το προσφεύγοντα. Επομένως η φορολογική αρχή απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι ο εκδότης των επίδικων τιμολογίων είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τελούσε σε καλή πίστη δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την από 18/04/2016 έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, προκύπτει ότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία πραγματοποιήθηκαν, πλην όμως από άλλο πρόσωπο και όχι από τον φερόμενο ως εκδότη αυτών, για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται σ' αυτές και αποδεικνύουν την εικονικότητα των συναλλαγών ως προς το πρόσωπο του εκδότη και επί πλέον δεν αποδεικνύεται ότι ο λήπτης τελούσε σε καλή πίστη και σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 170/2014, Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους σκέλος του ανωτέρω Α. (πρώτου) που έγινε δεκτή από την Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με την ΠΟΛ 1071/2015 «ότι ο καλής πίστεως λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του». Κατόπιν των ανωτέρω απορρίπτεται το αίτημα του προσφεύγοντος για την ακύρωση της υπ' αρ./18-04-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2004 με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου ευρώ 13.625,65 (κύριος φόρος 7.374,84 πλέον προσαύξηση 6.250,81)

Επειδή σύμφωνα με την από 18/04/2016 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ. της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, προκύπτει ότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία πραγματοποιήθηκαν, πλην όμως από άλλο πρόσωπο και όχι από τον φερόμενο ως εκδότη ο οποίος δεν διέθετε τις υποδομές εκείνες ώστε να χαρακτηριστεί ότι ήταν συναλλακτικά υπαρκτός και σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 134/2016 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους η οποία έγινε αποδεκτή από το Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και κοινοποιήθηκε στην υπηρεσία μας με την ΠΟΛ 1071/2015 Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών ο λήπτης νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ όταν

ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή **εφόσον το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή.** Επομένως η φορολογική αρχή απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι ο εκδότης των υπό κρίση τιμολογίων είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τελούσε σε καλή πίστη δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί, ως προς την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2003 με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου ευρώ 7.302,26 (κύριος φόρος 3.319,21 πλέον προσαύξηση 3.983,05), καθώς και ως προς την υπ' αριθ./2016 οριστική πράξη προστίμου ΦΠΑ έτους 2003 με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό προστίμου ευρώ 9.957,60

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 18.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΤΟΥ, με Α.Φ.Μ., κατοίκουΑττικής, οδόςαρ.κατά των προσβαλλόμενων πράξεων και την επικύρωση αυτών, οι οποίες έχουν ως ακολούθως:

α) Της υπ' αρ./18-04-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2004 με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου ευρώ 13.625,65 (κύριος φόρος 7.374,84 πλέον προσαύξηση 6.250,81).

β) Της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2003 με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό φόρου ευρώ 7.302,26 (κύριος φόρος 3.319,21 πλέον προσαύξηση 3.983,05).και

γ) Της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης προστίμου ΦΠΑ έτους 2003 με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό προστίμου ευρώ 9.957,60

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

A) -ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαφορά φόρου	7.374,84 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.250,81 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.625,65 €

B). ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	3.319,21 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.983,05 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.302,26 €

Γ). Πρόστιμο ΦΠΑ

-Πρόστιμο άρθρου 6 του ν. 2523/1997

9.957,60 €

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σημείωση : 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).