



**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, 3/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3324

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της, με ΑΦΜ κατά:

α) Της υπ'αριθμ.πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 , **β)** Της υπ'αριθμ. οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, **γ)** Της υπ'αριθμ.οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 , **δ)** Της υπ'αριθμ.οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας φορολογικής περιόδου 01/01/2006-

31/12/2006 **ε)** Της υπ'αριθμ. οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας φορολογικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, **στ)** Της υπ'αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, **ζ)** υπ'αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Α' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ,των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 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.

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΚΒΣ

1) Με την υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας , πρόστιμο συνολικού ποσού 130.586,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ 10 & 9 του ν. 2523/1997 και άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2,12,17 και 24 του Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/92), επειδή ζήτησε και έλαβε οχτώ(8) εικονικά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 426.740,00 ευρώ, τα οποία δήλωσε στην συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών του άρθρου 20 ΠΔ 186/92. Το πρόστιμο υπολογίστηκε στο ποσό των 130.000 ευρώ ($325.000 * 40\%$) για τα πέντε στοιχεία που επεδείχθησαν φωτοαντίγραφα τους στον έλεγχο και στο ποσό των 586 ευρώ για τα υπόλοιπα τρία στοιχεία συνολικής αξίας 101.740 ευρώ , τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος αλλά προκύπτουν μόνο από τα στοιχεία των συγκεντρωτικών στοιχείων πελατών του ΤΑΧΙΣ. (Ο εκδότης δηλώθηκε ως προμηθευτής από την προσφεύγουσα) Συνολικό πρόστιμο που επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν 4337/2015 , 130.586 ευρώ (130.000 + 586 ευρώ).

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υκατόπιν της υπ'αρ. εντολής τακτικού ελέγχου, στα είδη φορολογίας ΕΙΣΟΔΗΜΑ,Φ.Π.Α,ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

B. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 δεν προέκυψε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας.

2) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ,φόρος εισοδήματος ποσού 115.060,07 €, πλέον 138.072,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικού ποσού 253.132,07 €. Η διαφορά προέκυψε λόγω της λήψης των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων λόγω και της μη επίδειξης των βιβλίων.

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Π.Α

1) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, δεν προέκυψε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας.

2) Με την υπ' αρ. οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ελεγχόμενης περιόδου 01/09/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 242.904,60€, πλέον 291.485,52 € πρόσθετος φόρος ήτοι συνολικού ποσού 534.390,12 €. Η διαφορά προέκυψε λόγω της λήψης των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων λόγω και της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων η οποία είχε και σαν συνέπεια την μη αναγνώριση του φόρου των εισροών

Δ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ

1) Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 6 Ν 2523/97, 243.241,80 ευρώ (81.080,60*3) , λόγω λήψης των παραπάνω εικονικών τιμολογίων ο ΦΠΑ των οποίων ανέρχεται στο ποσό των 81.080,60 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. πράξης επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 4 Ν 2523/97 και 3, 7 Ν 4337/2015 300 ευρώ, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ.

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

1. ΑΒΑΣΙΜΟΣ Ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Η φορολογική αρχή είναι αυτή που φέρει το βάρος απόδειξης ως προς το ανύπαρκτο της συναλλαγής δεδομένου ότι ο εκδότης είναι υπαρκτό πρόσωπο.

<< Η φορολογική αρχή ουδέποτε προέβη ,ως όφειλε, σε έλεγχο στην επιχείρησή μου, ούτε εξέτασε εάν είχα κατά το χρόνο λήψεως των συγκεκριμένων παραστατικών πραγματοποιήσει συναλλαγές με τρίτους (έργα κλπ) που να δικαιολογούν τις υπηρεσίες που περιγράφονται αναλυτικά σε αυτά, ούτε προέβη σε αυτοψία των έργων που πράγματι εκτέλεσα κατά την αντίστοιχη περίοδο ώστε να διαπιστώσει την πραγματοποίηση ή μη της συναλλαγής. Τέτοιον έλεγχο δεν έχετε πραγματοποιήσει μέχρι σήμερα >>

2. Η ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ

Επειδή ο εκδότης είναι φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο η φορολογική αρχή έπρεπε να προβεί σε αυτοτελή έλεγχο στον λήπτη και να μη καταλογίσει παραβάσεις στο λήπτη με βάση τον έλεγχο σε βάρος του εκδότη

Άνευ της διενέργειας ελέγχου στο λήπτη , δεν τυγχάνει βάσιμος ο ισχυρισμός περί δήθεν παράβασης λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου. << Οι αναφερόμενες στα ληφθέντα από εμάς παραστατικά συναλλαγές , είναι πραγματικές και όλες οι διαπιστώσεις του ελέγχου είναι κατά τρόπο προφανή και πασιδηλο απολύτως ασαφείς , ουδεμία σχέση έχουν με τα πραγματικά περιστατικά σχετικά με την δήθεν παράβαση που μας αποδίδεται και απολύτως καμμία επίσης συνάφεια ή σύνδεση, με το περιεχόμενο της συναλλαγής, σε τέτοιο βαθμό που δεν επιδέχονται και σχετική αντίκρουση πέραν της απλής διαπίστωσης της απόλυτης έλλειψης σύνδεσής τους με τη διαπιστούμενη παράβαση>>.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Ως προς τις πράξεις οριστικού προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «..... Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν 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, 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) Συμβούλιο της Επικρατείας 506/08.02.2012.

Επειδή, όπως προκύπτει από την πληροφοριακή έκθεση με αριθμό Εμπ. του ΣΔΟΕ Αττικής η οποία επισυνάπτεται στην με ημερ. έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ, με βάση την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη ΚΒΣ, ο εκδότης των τιμολογίων προς την προσφεύγουσα ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο (βλέπε σελ 3,4 πληροφοριακής έκθεσης). Αυτό αποδείχθηκε, χωρίς καμία αμφιβολία από τον έλεγχο του

ΣΔΟΕ στον εκδότη ΑΦΜ Στα πλαίσια του ελέγχου του ΣΔΟΕ όπως προκύπτει από την ίδια πληροφοριακή έκθεση , ζητήθηκαν για διασταύρωση τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας από τον ομόρρυθμο εταίρο της , τον οποίο κατάφεραν να εντοπίσουν οι ελεγκτές του ΣΔΟΕ, αλλά αυτά δεν επεδείχθησαν και ο έλεγχος καταλόγισε σχετική παράβαση ΚΒΣ.

Επειδή στη συνέχεια και η Δ.Ο.Υ προκειμένου να ελέγξει τα βιβλία και στοιχεία ζήτησε με επανειλημμένες προσκλήσεις τα βιβλία της προσφεύγουσας (βλέπε σελ 4 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ) τα οποία και πάλι δεν επεδείχθησαν και για το λόγο αυτό ο έλεγχος στηρίχθηκε στα στοιχεία του taxis και την τεκμηριωμένη πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ με την οποία αποδεικνύεται πλήρως η συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη

Επειδή , η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων λόγω του ότι οι ελεγχόμενες χρήσεις δεν είχαν υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή , σύμφωνα και με την 506/08.02.2012 απόφαση του ΣΤΕ , λόγω του γεγονότος της πλήρους απόδειξης , από το ΣΔΟΕ, ότι ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο , ο λήπτης(προσφεύγουσα) είχε υποχρέωση να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, αλλά παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες και προσκλήσεις τόσο του ΣΔΟΕ όσο και της Δ.Ο.Υ , αρνήθηκε να το πράξει αποκρύπτοντας και μη επιδεικνύοντας τα βιβλία και στοιχεία της, οι ισχυρισμοί , της προσφεύγουσας, περί μη διενέργειας ελέγχου και περί μη ύπαρξης και μη απόδειξης της εικονικότητας των τιμολογίων που έλαβε δεν ευσταθούν επειδή η ίδια δεν απέδειξε, μη επιδεικνύοντας τα βιβλία και στοιχεία, την αλήθεια της συναλλαγής (ότι δηλαδή πρόκειται για πραγματική συναλλαγή) , έχοντας το βάρος της απόδειξης και κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της ανυπαρξίας της συναλλαγής μεταξύ του εκδότη και του προσφεύγοντα , όπως καταγράφεται στην απόέκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισταωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του εκδότη ως πρόσωπο συναλλακτικά ανύπαρκτο, αφού εκθέτει σ' αυτήν, 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 του εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.Τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987). Διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, παρόλο που κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, το ύψος του προσβαλλόμενου προστίμου

ανέρχεται σε $426.740 \times 40\% = 170.696$ ευρώ, θα πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, να περιοριστεί στο ποσό που δυνάμει της προσβαλλόμενης υπ' αριθμό πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ καταλογίζεται στον προσφεύγοντα.

Επειδή, στη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 επισημαίνεται ρητά ότι: “ Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. ...”

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη Κ.Β.Σ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, όσον αφορά την προσβαλλόμενη πράξη ΚΒΣ, πρέπει να απορριφθεί.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ και ΦΠΑ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΩΝ 4 και 5 Ν 2523/97, ΦΠΑ

Επειδή, οι πράξεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ είναι παρεπόμενες της πράξης του ΚΒΣ από την οποία αποδείχθηκε η λήψη, από την προσφεύγουσα, οχτώ (8) εικονικών τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 426.740,00 από τον εκδότηΑΦΜ

Επειδή, η προσφεύγουσα, εκτός από την παράβαση λήψης εικονικών τιμολογίων υπέπεσε και σε παραβάσεις μη επίδειξης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των ελεγχόμενων χρήσεων, παρά τις επανειλημμένες προσκλήσεις που έλαβε από τον έλεγχο, ορθά τα αποτελέσματά της υπολογίστηκαν εξωλογιστικά με βάση τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 ν 2238/94 λαμβάνοντας υπόψη και την λήψη των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων, μεγάλης αξίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε, χωρίς να επικαλείται κάποιον λόγο, τόσο κατά την διάρκεια του ελέγχου, αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή της ή με υπόμνημα της κατά τη διάρκεια εξέτασης της υπόθεσης, στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι είχε στην κατοχή της, κατά τον χρόνο που γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης, τα φορολογικά στοιχεία βάση των οποίων διενήργησε έκπτωση του φόρου των εισροών, ούτε επικαλέστηκε ανωτέρα βία ως λόγο μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της.

Επειδή, ως προς τον φόρο εισροών που δεν της αναγνωρίστηκε, η προσφεύγουσα είχε το βάρος της απόδειξης ότι κατείχε τα φορολογικά στοιχεία των εισροών κατά το χρόνο που διενήργησε την έκπτωση του φόρου και δεν το απέδειξε όπως είχε υποχρέωση, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ούτε με την προσφυγή της αλλά ούτε και κατά την διάρκεια εξέτασης της υπόθεσης, με την προσκόμιση στοιχείων, ορθά δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. των εισροών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

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

A. Ως προς τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 01/01/2007-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/97 και 7 Ν 4337/2015 συνολικού ποσού **130.586,00 €** .

B. Ως προς τις πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

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

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2006-31/12/2006 (Οικ. Έτος 2007)

Φόρος	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2007-31/12/2007 (Οικ. Έτος 2008)

Φόρος	115.060,17
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)	138.072,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	253.132,07

Γ. Ως προς τις πράξεις Φ.Π.Α.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2006

Φόρος Εκροών	0
Φόρος Εισροών	698,51
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
ΠΟΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	698,51

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 01/01/2007-31/12/2007

Φόρος Εκροών	161.852,91
Φόρος Εισροών	0
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	242.904,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	291.485,52
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	534.390,12

Δ . Ως προς τις πράξεις επιβολής ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ 297/2016 κ 300/2016**1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2007**

Πρόστιμο άρθρου 6 Ν 2523/97 (81.080,63 χ3)=243.241,80 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 συνολικού ποσού 300,00 € .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).