



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 26.9.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3288

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.2016) απόφαση του προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/26.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. με έδρα στηνΚορινθίας, κατά:

Α) Της υπ' αριθμ./28.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1.2008 – 31.12.2008

Β) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1.2009 – 31.12.2009,
Γ) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1.2010 – 31.12.2010
Δ) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1.2011 – 31.12.2011,
Ε) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008 – 31.12.2008
ΣΤ) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009 – 31.12.2009
Ζ) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008 – 31.12.2008
Η) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009 – 31.12.2009
Θ) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010 – 31.12.2010
Ι) Της υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011 – 31.12.2011
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Α) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1.2008 – 31.12.2008
Β) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1.2009 – 31.12.2009,
Γ) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1.2010 – 31.12.2010
Δ) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 1.1.2011 – 31.12.2011,
Ε) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008 – 31.12.2008
ΣΤ) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009 – 31.12.2009
Ζ) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008 – 31.12.2008
Η) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009 – 31.12.2009
Θ) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010 – 31.12.2010
Ι) Την υπ'αριθμ./28.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011 – 31.12.2011
των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 14.4.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/26.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

1) Με την υπ' αριθμ./28.3.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008 μειώθηκε το βάσει δήλωσης προς μεταφορά για την επόμενη διαχειριστική περίοδο πιστωτικό υπόλοιπο κατά 1710,00 ευρώ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας δύο (2) εικονικών τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 9.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.710,00 € .

2) Με την υπ' αριθμ./28.3.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009 μειώθηκε το βάσει δήλωσης προς μεταφορά για την επόμενη διαχειριστική περίοδο πιστωτικό υπόλοιπο κατά 2280,00 ευρώ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας ενός (1) εικονικού τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2009, συνολικής καθαρής αξίας 3.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 580,00 € .

3) Με την υπ' αριθμ./28.3.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.943,98 €, πλέον 3.532,78 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 6.476,76 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας τριών (3) εικονικών τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2010, συνολικής καθαρής αξίας 5.850,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.345,50 € .

4) Με την υπ' αριθμ./28.3.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 7.473,62 €, πλέον 8.968,34 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 16.441,96 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε:

α) από τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας ενός (1) εικονικού τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2011, συνολικής καθαρής αξίας 2.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 552,00 € και

β) από τη διαπίστωση από τον έλεγχο αθροιστικού λάθους στα βιβλία της επιχείρησης κατά την περίοδο Σεπτεμβρίου 2011 με συνέπεια οι δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ να εμφανίζονται

αυξημένες κατά 27.065,34 ευρώ και το ΦΠΑ εισροών να εμφανίζεται αυξημένο κατά 6.240,10 ευρώ. Τα ανωτέρω ποσά μεταφέρθηκαν στην περιοδική δήλωση/06-02-2012 στους κωδικούς 357 και 377 αντίστοιχα, και ο έλεγχος προβαίνει στον σχετικό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ.

5) Με την υπ' αριθμ/29.3.2016 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 300,00 σύμφωνα με το άρθρο 4 ν.2523/1997 και 62 και 72 του ΚΦΔ . 4174/2013 , καθόσον υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1β του ν.2859/2000 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

6) Με την υπ' αριθμ/29.3.2016 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 300,00 σύμφωνα με το άρθρο 4 ν.2523/1997 και 62 και 72 του ΚΦΔ . 4174/2013 , καθόσον υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1β του ν.2859/2000 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

7) Με την υπ' αριθμ./28.3.2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/20008 - 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος , πρόστιμο ποσού 855 € (1710,00 € X 50%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55§2 περ.δ' και 72 του Ν. 4174/2013 (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 σε άρθρο 72 του ν.4174/2013 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ. 7 του ν.4337/2015, ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που διενήργησε έκπτωση με βάση δύο (2) εικονικά τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2008, συνολικής καθαρής αξίας 9.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.710,00 € , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32§1 ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) (υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ./14.4.2016 αίτηση - δήλωση περί εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 55 του Ν 4174/2013).

8) Με την υπ' αριθμ./28.3.2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/20009 - 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος , πρόστιμο ποσού 285€ (570 € X 50%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55§2 περ.δ' και 72 του Ν. 4174/2013 (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 σε άρθρο 72 του ν.4174/2013 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ. 7 του ν.4337/2015, ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που διενήργησε έκπτωση με βάση ένα (1) εικονικό τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικό στοιχείο στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2009, συνολικής καθαρής αξίας 3.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 580,00 € , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32§1 ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) (υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ./14.4.2016 αίτηση - δήλωση περί εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 55 του Ν 4174/2013).

9) Με την υπ' αριθμ./28.3.2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 672,75 € (1345,50 € X 50%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55§2 περ.δ' και 72 του Ν. 4174/2013 (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 σε άρθρο 72 του ν.4174/2013 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ. 7 του ν.4337/2015, ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που διενήργησε έκπτωση με βάση τρία (3) εικονικά τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2010, συνολικής καθαρής αξίας 5.850,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.345,50 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32§1 ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) (υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ./14.4.2016 αίτηση - δήλωση περί εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 55 του Ν 4174/2013).

10) Με την υπ' αριθμ./28.3.2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 672,75 € (552,00 € X 50%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 6 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55§2 περ.δ' και 72 του Ν. 4174/2013 (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 σε άρθρο 72 του ν.4174/2013 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ. 7 του ν.4337/2015, ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που διενήργησε έκπτωση με βάση ένα (1) εικονικό τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικό στοιχείο στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2011, συνολικής καθαρής αξίας 2.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 552,00 € , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32§1 ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) (υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ./14.4.2016 αίτηση - δήλωση περί εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 55 του Ν 4174/2013).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται : α) στην από 24.3.2016 έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. βάσει συμπληρωματικών στοιχείων (άρθρο 48 και 49 ν. 2859/200) β) στην από 24.3.2016 έκθεση Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν.2523/1997) και γ) στην από 24.3.2016 έκθεση Ελέγχου προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 Ν.2523/1997) του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ. 332/21.10.2014 εντολής του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνεπεία της 30.10.2013 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, με ελεγχόμενη την εκδότρια των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων επιχείρηση με την επωνυμία «», Α.Φ.Μ. Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε. τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη προς την επιχείρηση του προσφεύγοντος κρίθηκαν εικονικά ως προς τις εμφανιζόμενες σε αυτά συναλλαγές.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Από το συνδυασμό των περί εικονικότητας διατάξεων του ΚΒΣ, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο, και την πάγια νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων, προκύπτει ότι όταν αποδίδεται σε συγκεκριμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι έχει

μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ'αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Εξάλλου, στην περίπτωση αυτή, η εικονικότητα θεωρείται αποδεδειγμένη αν αποδειχθεί ότι το εν λόγω πρόσωπο είναι ανύπαρκτο ή ότι δεν έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει προβεί σε θεώρηση φορολογικών στοιχείων, στην περίπτωση δε αυτή στοιχειοθετείται παράβαση για τον επιτηδευματία που αποδέχεται τέτοιο τιμολόγιο, εκτός εάν εκείνος αποδείξει ότι είχε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής. Και στην εν λόγω περίπτωση όμως, η φορολογική αρχή, η οποία κατά τα προεκτεθέντα, έχει το βάρος απόδειξης της εικονικότητας, βαρύνεται με την απόδειξη της κατά τα ανωτέρω ανυπαρξίας (ή της ελλείψεως δηλώσεως ενάρξεως επιτηδεύματος και θεωρήσεως στοιχείων) του φερόμενου ως εκδότη των τιμολογίων (ΣτΕ 533/2013, 2078/2009, 1553/2003, 2445/2002 κ.α.).

2) Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει σαφώς από την Έκθεση Ελέγχου και γίνεται δεκτό από τους ελέγξαντες υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, όλες οι ανωτέρω συναλλαγές που αναφέρονται στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία έχουν πραγματοποιηθεί κανονικά, ώστε ουδεμία αμφιβολία υπάρχει περί εικονικότητας των σχετικών συναλλαγών η δε αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση πόρρω απέχει από το να μπορεί να χαρακτηριστεί φορολογικά και συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση. Ειδικότερα, η εν λόγω επιχείρηση έχει προβεί στις κάτωθι ενέργειες ενώπιον των αρμοδίων φορολογικών αρχών, από τις οποίες τεκμαίρεται η ύπαρξη συναλλακτικής δραστηριότητας από αυτήν :

α) Έχει υποβάλλει δήλωση έναρξης δραστηριοτήτων στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών .

β) Έχει λάβει νόμιμα ΑΦΜ, το οποίο και αναγράφεται στα επίδικα φορολογικά στοιχεία.

γ) Υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ, περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών (βλ. σελ. 12 και 15 της Έκθεσης).

δ) Είχε νομίμως θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια ως άνω Δ.Ο.Υ.

3) Ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι επειδή κατά την λήψη των υπό κρίση τιμολογίων τελούσε σε καλή πίστη, νομίμως εξέπεσε τα ποσά των δαπανών που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία από τις φορολογητέες εκροές των ελεγχόμενων χρήσεων και επικαλείται προς επίρρωση των ισχυρισμών του την 170/2014 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

4) Εσφαλμένα του καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο προσαυξήσεις ανακριβείας βάσει της διάταξης του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυσε με την διάταξη του άρθρου 24 παρ. 1 του Ν. 3296/2004 και υπό την ισχύ του άρθρου 26 παρ. 1 Ν. 3943/2011, ενώ έπρεπε να εφαρμοσθούν οι μειωμένοι συντελεστές των προσθέτων φόρων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 58 ν. 4174/2013.

5) Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013, ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. ...» και ζητά την αναπροσαρμογή –τροποποίηση των προστίμων ΦΠΑ του άρθρου 6 ν.2523/97.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περ. β' 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§1 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55§2 περ. δ' του ν.4174/2013 :

«δ) 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 πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 48 του ν. 4174/2013 (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 σε άρθρο 72 του ν.4174/2013 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), προβλέπεται ότι:

Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του Άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του Άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.6 και 8 Ν.4337/2015,ΦΕΚ Α 129/17.10.2015:

«6. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (Α`179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν.4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

8. Η περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων».

Επειδή, από τον διενεργηθέντα από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου έλεγχο και ως προς τον έλεγχο της εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. προέκυψε η διαπίστωση των παραβάσεων της λήψης από την επιχείρηση του προσφεύγοντος εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 2008, 2009, 2010 και 2011 εκδόσεως της επιχείρησης », Α.Φ.Μ. ως κάτωθι:

Α) Λήψη, από τον προσφεύγοντα δύο (2) εικονικών τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2008, συνολικής καθαρής αξίας 9.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.710,00 € .

Β) Λήψη από τον προσφεύγοντα ενός (1) εικονικού τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2009, συνολικής καθαρής αξίας 3.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 580,00 € .

Γ) Λήψη, από τον προσφεύγοντα τριών (3) εικονικών τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2008, συνολικής καθαρής αξίας 5.850,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1345,50 € .

Δ) Λήψη, από τον προσφεύγοντα ενός (1) εικονικού τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου στην διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2011, συνολικής καθαρής αξίας 2.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 552,00 € .

Για τις ως άνω παραβάσεις συντάχθηκε η από 24.3.2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και εκδόθηκαν οι κάτωθι αποφάσεις επιβολής προστίμου άρθρ. 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

Α) Η υπ'αριθμ./29.3.2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2008 – 31.12.2008 .

Β) Η υπ'αριθμ./29.3.2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2009 – 31.12.2009 .

Γ) Η υπ'αριθμ./29.3.2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2010 – 31.12.2010.

Δ) Η υπ'αριθμ. /29.3.2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011 .

Κατά των ως άνω αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. /26.4.2016 **ενδικοφανής προσφυγή**.

Με τη με αριθμό **3286/26.9.2016 Απόφαση** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή, στην από 24.3.2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. βάσει συμπληρωματικών στοιχείων (άρθρο 48 και 49 ν. 2859/200) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., περιέχεται απόσπασμα της από 30.10.2013 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ, με ελεγχόμενη την εκδότρια των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων επιχείρηση με την επωνυμία « », Α.Φ.Μ., στο οποίο περιλαμβάνεται η κρίση περί της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολό τους. Ειδικότερα στις σελίδες 12-15 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ στο κεφάλαιο «Διαπιστώσεις ελέγχου για την εκδότρια επιχείρηση» αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η εκδότρια επιχείρηση », Α.Φ.Μ. είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος.

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).

Άλλωστε, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος. (ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1071/31-03-2015 της ΓΓΔΕ κοινοποιήθηκε η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 170/2014 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους η οποία αφορά τη φορολογία εισοδήματος που δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και όχι το Φ.Π.Α. και συνεπώς αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1097/04-07-2016 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα : «Κοινοποίηση της με αρ. 134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου» :

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. 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 στην προκειμένη περίπτωση από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στις σελίδες 12-15 της οικείας έκθεσης ελέγχου, στο κεφάλαιο «Διαπιστώσεις για την εκδότη επιχείρηση» προκύπτει με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση ότι η εκδότη επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ. ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Συνεπώς δεν τίθεται θέμα καλοπιστίας του προσφεύγοντος, καθόσον, δεν πληρούνται οι από την ως άνω εγκύκλιο τιθέμενες προϋποθέσεις, ήτοι *το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο.*

Επομένως ο έλεγχος ορθά δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές τις εισροές-δαπάνες που αναφέρονται στα ληφθέντα από τον προσφεύγοντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα του καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο προσαυξήσεις ανακριβείας βάσει της διάταξης του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, ενώ έπρεπε να εφαρμοσθούν οι μειωμένοι συντελεστές των προσθέτων φόρων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 58 ν. 4174/2013.

Σύμφωνα όμως με το άρθρο 72 παρ.17 του ν. 4174/2013 στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση.

Στην προκειμένη περίπτωση πρόκειται για τις χρήσεις 2008,2009 2010 και 2011, συνεπώς ο έλεγχος ορθά υπολόγισε τις προσαυξήσεις λόγω ανακριβείας βάσει της διάταξης του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 26 παρ. 1 Ν. 3943/2011.

Επειδή όσον αφορά τις προσβαλλόμενες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή υπ' αριθμ./28.3.2016 πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ (Άρθρο 6 ν.2523/1997),όπως προκύπτει από την από 24.3.2016 οικεία έκθεση Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν2523/1997) του ελεγκτή και από τα στοιχεία του φακέλου, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ./14.4.2016 αίτηση - δήλωση περί εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 55 του Ν 4174/2013 με την οποία έχει ήδη αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται στις ως άνω πράξεις και έχει καταβάλει, ταυτόχρονα, το 40% της συνολικής οφειλής. Τα ποσά των προστίμων του άρθρου 6 ν.2523/1997, βάσει του αιτήματος, αναπροσαρμόστηκαν από τον ως εξής:

α) Οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) : $1.710,00 \times 50\% = 855 \text{ €}$.

β) Οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009) : $570 \times 50\% = 285 \text{ €}$.

γ) Οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010) : $1.345,50 \times 50\% = 672,75 \text{ €}$

δ) Οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 2011) : $552,00 \times 50\% = 276 \text{ €}$

Συνεπώς απαραδέκτως προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι ως άνω πράξεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι αντίστοιχες ως άνω περιγραφόμενες και προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου 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 αρ. πρωτ. πρωτοκόλλου/26.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (Μείωση του βάσει δήλωσης πιστωτικού υπολοίπου προς μεταφορά για την επόμενη χρήση κατά το ποσό των 1.710,00 ευρώ)	20.923,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (Μείωση του βάσει δήλωσης πιστωτικού υπολοίπου προς μεταφορά για την επόμενη χρήση κατά το ποσό των 2.280,00 ευρώ)	12.559,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010

Διαφορά Φ.Π.Α.	2.943,98
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.532,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.476,76

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011

Διαφορά Φ.Π.Α.	7.473,62
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	8.968,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.441,96

2. ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α. (άρθρου 6 ν.2523/97,σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55 παρ. 2δ και 72 παρ. 48 ν. 4174/2013)**A) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008**

Ποσό : 855,00 €

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

Ποσό : 285,00 €

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010

Ποσό : 672,75 €

Δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011
Ποσό : 276,00 €

3. ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 ν.2523/1997)

Α) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008
Ποσό : 300,00 €

Β) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009
Ποσό : 300,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).