



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

20-09-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3174

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

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 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 με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 22-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με έδρα στο «.....», κατά:

1) Της υπ' αριθμ. «.....»/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

2) της υπ' αριθμ. «.....»/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

3) της υπ' αριθμ. «.....»/20016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

4) του υπ' αριθμ. «.....»2016 Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

5) της υπ' αριθμ. «.....»/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου ΕΛΠ - άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

5. 1) Την υπ' αριθμ. «.....»/2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

2) την υπ' αριθμ. «.....»2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

3) την υπ' αριθμ. «.....»/20016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

4) του υπ' αριθμ. «.....»/2016 Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

5) την υπ' αριθμ. «.....»/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου ΕΛΠ - άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 13-11-2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»22-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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. «.....»/2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 59.532,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. β' της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων άρθρ. 2§1, άρθρ. 12§1 και άρθρ. 18 §2, του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα εταιρεία, δέκα (10) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 148.830,00 €, εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής και συγκεκριμένα: α) τρία (3) φορολογικά στοιχεία από την ατομική επιχείρηση «.....» συνολικής καθαρής

αξίας 28.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 5.320,00€ , β) έξι (6) φορολογικά στοιχεία από εταιρεία «.....» συνολικής καθαρής αξίας 56.480,00 € πλέον ΦΠΑ 10.731,20€ και γ) ένα (1) φορολογικό στοιχείο από την ατομική επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 64.350,00 € πλέον ΦΠΑ 12.226,50€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΡΕΘΥΜΝΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 22-03-2016 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....» Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ. «.....»/16-12-2013 (elenxis «.....»/10-11-2014) εντολής του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνεπεία: Α) της από 14-10-2010 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, «.....», με ελεγχόμενη την ατομική επιχείρηση «.....», Β) της από 29-03-2013 Έκθεσης Ελέγχου – Επεξεργασίας των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ ΑΤΤΙΚΗΣ «.....», με ελεγχόμενη την εταιρεία «.....» , και Γ) της από 07-04-2014 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Β΄ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, «.....», με ελεγχόμενη την ατομική επιχείρηση «.....» .

Σύμφωνα με τα πορίσματα των ως άνω εκθέσεων τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ως άνω ελεγχόμενες επιχειρήσεις κρίθηκαν εικονικά ως προς τις εμφανιζόμενες σε αυτά συναλλαγές.

2) Με την υπ' αριθμ. «.....» /2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007) ποσού 43.389,00 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 52.066,80 € ήτοι συνολικό ποσό 95.455,80 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 22-03-2016 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....».

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ΄ του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94, καθόσον τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας για το εν λόγω οικονομικό έτος κρίθηκαν ανακριβή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ),

3) Με την υπ' αριθμ. «.....» /2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 ποσού 61.200,39 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 73.440,46 € ήτοι συνολικό ποσό 134.640,85 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 22-03-2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....» .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας,, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), οι φορολογικές εκροές προσδιορίστηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000(ΦΠΑ) και η φορολογητέες εισροές καθώς και ο φόρος αυτών μειώθηκαν κατά : α) το μέρος της αξίας των ως άνω επίμαχων ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 148.830,00 € και του ΦΠΑ αυτών συνολικού ποσού 28.277,70 € και β) το μέρος της αξίας των ληφθέντων από την προσφεύγουσα εταιρεία στη χρήση 2007, έξι (6) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρείας «.....» συνολικής καθαρής αξίας 68.115,00 € πλέον ΦΠΑ συνολικού ποσού 12.941,85 € για την λήψη των οποίων έχει επιβληθεί από την ως άνω Δ.Ο.Υ. η με αριθμ. «.....» 04-05-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία στη χρήση 2007 ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής διενήργησε έκπτωση φόρου συνολικού ποσού 41.219,55€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του ν 2859/2000.

4) Με τον υπ' αριθμ. «.....» /2016 προσβαλλόμενο Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 ν. 2523/1997)) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 ποσού 123.658,65 €.

Ο ως άνω Προσδιορισμός Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ κατόπιν της από 22-03-2016 έκθεσης ελέγχου του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.«.....» σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 και επιβλήθηκε το προαναφερόμενο πρόστιμο καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 41.219,55 € στην χρήση 2007, με βάση τη λήψη, εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 216.945,00 € πλέον Φ.Π.Α. 41.219,55 €.

5) Με την υπ' αριθμ. «.....» /2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.600,00 € για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' και §2 περ. α του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και της § 1 περ. η και §2 περ. ε του ίδιου άρθρου και νόμου, λόγω παράβασης των διατάξεων άρθρων 10 κα 13 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη σε :

- α) Μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα για αλλαγή έδρας και
- β) μη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων .

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

1) Μη επίδοση στην προσφεύγουσα εταιρεία σημειώματος παροχής διευκρινήσεων ως προέβλεπε παλαιότερα το άρθρο 45 του Π.Δ. 99/77.

2) Ανυπαρξία εικονικότητας των επίμαχων στοιχείων καθώς οι εκδότες αυτών είναι υπαρκτά πρόσωπα και πραγματοποιήθηκαν οι αναφερόμενες σε αυτά συναλλαγές.

3) Η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε απλή μνεία της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων η οποία δεν αρκεί για να αποδείξει την εικονικότητά τους.

4) Ουδόλως αποδεικνύει η φορολογική αρχή ή και επικαλείται έστω την καθοιονδήποτε τρόπο ανάμειξη της προσφεύγουσας εταιρείας στην ή των εκπροσώπων της στην έκδοση των επίμαχων στοιχείων με θετικές ενέργειες ή με απλή γνώση αυτών.

5) Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας.

6) Καλόπιστη λήψη των στοιχείων.

7) Αντίγραφα αποφάσεων του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων Πειραιώς, του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων Ανατολικής Κρήτης και του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Ανατολικής Κρήτης με τις οποίες κηρύχτηκαν αθώοι ο θεός και ο πατέρας του εκπρόσωπου της προσφεύγουσας εταιρείας για την ίδια κατηγορία με προμηθευτή την ίδιο άνθρωπο ήτοι τον «.....» ο οποίος έχει συλληφθεί στο «.....».

Επειδή στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ) ορίζεται ότι :
«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή στην παράγραφο 9 του ιδίου άρθρου και Π / Διατάγματος ορίζεται ότι :
«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν 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 με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «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 ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :
«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα

στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η φορολογική αρχή ακολούθησε στη κρινόμενη περίπτωση, τα προβλεπόμενα από τις ως άνω διατάξεις. Συγκεκριμένα στην οικεία έκθεση ελέγχου, στο κεφάλαιο " ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ " αναφέρεται :

«Στο ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο «.....»και ειδικότερα στον διαχειριστή «.....» επιδόθηκαν στις 25-02-2016 τα : i) «.....» 17.02.2016 σημείωμα διαπιστώσεων, ii) «.....»/17.02.2016 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος, iii) «.....»17.02.2016 προσωρινός προσδιορισμός ΦΠΑ, iv) «.....»/17.02.2016 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του ν. 2523/1997/άρθρο 55§2 δ ν. 4174/2013. Για το οποίο η ελεγχόμενη δεν απάντησε στο οριζόμενο χρονικό διάστημα που προβλέπεται από το νόμο.»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η φορολογική αρχή ακολούθησε τη διαδικασία που προβλέπεται από τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, είναι αβάσιμος.

Επειδή, η υπ' αριθμ «.....» /2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ με την επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 πρόστιμα συνολικού ποσού 59.532,00€ για παραβάσεις λήψεις δέκα (10) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 148.830,00 €, κοινοποιήθηκε νομίμως, στις 24-03-2016, στην προσφεύγουσα εταιρεία μαζί με την από 22-03-2016 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, «.....», επί της οποίας εδράζεται η ανωτέρω Πράξη και όπου αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε απλή μνεία της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων η οποία δεν αρκεί για να αποδείξει την εικονικότητά τους, προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή, 1) στην από 14-10-2010 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, «.....» , με ελεγχόμενη την ατομική επιχείρηση «.....» , επί των διαπιστώσεων της οποίας βασίστηκε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι ως άνω η εκδότρια ατομική επιχείρηση είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

Συγκεκριμένα, στην ως άνω έκθεση αναφέρεται ότι, στις 30-4-2002 η ως άνω εκδότρια επιχείρηση δήλωσε έναρξη εργασιών στις 30-04-2002 με έδρα στην «.....» σε μισθωμένο χώρο και στη συνέχεια στις 26-08-2004 κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση μεταφοράς έδρας στο Μεσσηνίας επίσης σε μισθωμένο χώρο ιδιοκτησίας «.....» κατοίκου «.....» ο οποίος δήλωσε με υπεύθυνη δήλωση του στη φορολογική αρχή ότι δεν διέθετε κανένα ακίνητο στην ανωτέρω περιοχή η δε υπογραφή στη θέση του εκμισθωτή δεν ήταν η δική του. Επίσης από περιοίκους δηλώθηκε ότι ουδέποτε υπήρξε στην ως άνω περιοχή. Στην κρίνόμενη χρήση 2007 εμφανίζει από το σύστημα TAXIS μηδενικές αγορές και πωλήσεις 1.043.979,00 €.

2) Στην από 29-03-2013 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ ΑΤΤΙΚΗΣ «.....», με ελεγχόμενη την εταιρεία «.....», επί των διαπιστώσεων της οποίας βασίστηκε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι ως άνω η εκδότρια εταιρεία είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

Συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται στην ως άνω έκθεση, από αυτοψία που πραγματοποιήθηκε στην έδρα της ως άνω εκδότριας εταιρείας στην διεύθυνση «.....» διαπιστώθηκε ότι ο χώρος ήταν κενός και ο ιδιοκτήτης του κτιρίου «.....» , δήλωσε στην φορολογική αρχή ότι του καταβλήθηκαν από την μισθώτρια πέντε (5) ενοίκια μέχρι 31-07-2000 και από αρχές Αυγούστου ο χώρος εγκαταλείφθηκε. Ο διαχειριστής, «.....» αναζητήθηκε από την φορολογική αρχή στις 27-03-2001 στην διεύθυνση κατοικίας του «.....» , όπου και δηλώθηκε από τη σύζυγο του ότι είναι προφυλακισμένος. Υπάλληλοι του ΣΔΟΕ μετέβησαν στις 03-04-2001 στις φυλακές Χαλκίδας όπου ο ως άνω διαχειριστής με ένορκη κατάθεση τους πληροφόρησε ότι ο ίδιος ποτέ δεν λειτούργησε την ως άνω εκδότρια εταιρεία, ούτε είχε στη κατοχή του βιβλία και στοιχεία να επιδείξει στον έλεγχο, ο ίδιος δε συνέστησε την εταιρεία κατόπιν πιέσεων άλλων ατόμων .

3) Στην από 07-04-2014 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Β΄ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, «.....» , με ελεγχόμενη την ατομική επιχείρηση «.....» επί των διαπιστώσεων της οποίας βασίστηκε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι ως άνω η εκδότρια ατομική επιχείρηση είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

Συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται στην ως άνω έκθεση, η ως άνω εκδότρια επιχείρηση δεν λειτούργησε ποτέ ως επιχείρηση στο χώρο που έγινε η έναρξη επαγγέλματος, «.....» , σε αυτοψία δε του ελέγχου βρέθηκε ένα κατάστημα κλειστό με τζαμαρίες βαμμένες χωρίς πινακίδα και από πληροφορίες των γειτόνων στο συγκεκριμένο χώρο λειτουργούσε αποθήκη γυψοσανίδων. Ο ίδιος ο ελεγχόμενος είναι ιδιωτικός υπάλληλος και στη φορολογική του δήλωση δεν δηλώνονται εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις. Δεν προσκομίσθηκαν βιβλία και στοιχεία για έλεγχο. Ο «.....» έκανε δήλωση έναρξη δραστηριότητας στις

16-02-2006 με αντικείμενο εργασιών εμπορία ελαιολάδου και εμπορία χαρτικών – ποτών – χρωμάτων σε ισόγειο κατάστημα 120τμ στην ως άνω διεύθυνση. Κατέβαλλε μίσθωμα 200,00 € μόνο για δύο μήνες στην εκμισθώτρια από 01-02-2006 έως 31-03-2006.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους επίσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά του βιβλία, στην χρήση 2007, δέκα (10) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 148.830,00 €, εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής και συγκεκριμένα: α) τρία (3) φορολογικά στοιχεία από την ατομική επιχείρηση «.....» συνολικής καθαρής αξίας 28.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 5.320,00€ , β) έξι (6) φορολογικά στοιχεία από εταιρεία «.....» συνολικής καθαρής αξίας 54.480,00 € πλέον ΦΠΑ 10.731,20€ και γ) ένα (1) φορολογικό στοιχείο από την ατομική επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 64.350,00 € πλέον ΦΠΑ 12.226,50€ και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι το χρονικό διάστημα από 01/01/2007 έως 31/12/2008 προέβη σε πωλήσεις εμπορευμάτων και συγκεκριμένα, για το έτος 2007 αξίας 1.347.830,87€ για δε το έτος 2008 αξίας 1.126.533,03€ έχοντας απογραφή 193.630,00€ και εύλογα θα μπορούσε να τεθεί το ερώτημα που τα βρήκε και τα πώλησε αν δεν ήταν οι αγορές της πραγματικές, δεν επαρκεί για να αποδείξει με βεβαιότητα τον ισχυρισμό της ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, ήταν πραγματικές και όχι εικονικές.

Επειδή , στην οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της για έλεγχο.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί ανυπαρξίας εικονικότητας των επίμαχων στοιχείων, είναι αβάσιμος.

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'

αποδειξίσει 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, η επίκληση από την προσφεύγουσα αποφάσεων του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων Πειραιώς, του Μονομελούς Εφετείου Κακουργημάτων Ανατολικής Κρήτης και του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Ανατολικής Κρήτης με τις οποίες κηρύχτηκαν αθώοι ο θείος και ο πατέρας του εκπρόσωπου της προσφεύγουσας εταιρείας για την ίδια κατηγορία με προμηθευτή την ίδιο άνθρωπο ήτοι τον «.....» προκειμένου να αποδείξει τον ισχυρισμό της περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών, προβάλλεται αορίστως καθώς αυτές δεν προσκομίστηκαν. Σε κάθε δε περίπτωση, το διοικητικό δικαστήριο, κρίνοντας επί της διοικητικής παράβασης, δεν δεσμεύεται από τυχόν προηγηθείσα αθωωτική απόφαση του ποινικού δικαστηρίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) παραγρ. 2,4,7, και 8 :
«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3.....

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α), β),

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ), ε)..... ,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών

καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ)....., η)....., θ).

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής....».

5.....,

6.....,

7.Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α)....., β)....., γ).....,δ).....,

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού. »

Επειδή, από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος επανέλεγχο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/94, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2,3,4,7 και 8 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.), λόγω: 1) της μη διαφύλαξης από την προσφεύγουσα εταιρεία των βιβλίων και των στοιχείων της στη κρινόμενη χρήση 2007 και β) της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία στη κρινόμενη χρήση 2007 δέκα έξι (16) φορολογικών στοιχείων

συνολικής καθαρής αξίας **216.945,00 €** , εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής και συγκεκριμένα: 1) τριών (3) φορολογικών στοιχείων από την ατομική επιχείρηση «.....» συνολικής καθαρής αξίας 28.000,00 €, 2) έξι (6) φορολογικών στοιχείων από εταιρεία «.....» συνολικής καθαρής αξίας 56.480,00 € , 3) ενός (1) φορολογικού στοιχείου από την ατομική επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 64.350,00 € και 4) έξι (6) φορολογικών στοιχείων από ατομική επιχείρηση «.....» . συνολικής καθαρής αξίας 68.115,00 € (υφίσταται στο αρχείο της ως άνω Δ.Ο.Υ. η ΑΕΠ Νο/04-05-2012).

Επειδή , σύμφωνα με την από 22-03-2016 έκθεση μερικού ελέγχου Εισοδήματος, του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, «.....» , τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 ανέρχονται στο ποσό των 1.347.830,87 €. Η συνολική καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων τα οποία έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία στην ίδια διαχειριστική περίοδο ποσού 216.945,00 € αντιστοιχεί σε ποσοστό 16,09% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων (216.945,00/1.347.830,87 / X100).

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα βιβλία της στην φορολογική αρχή, για έλεγχο.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 βάσει του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ΄ του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

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 η διαφορά Φ.Π.Α. προέκυψε καθόσον : 1) τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας στην ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή και οι φορολογητέες και συνολικές εκροές αυτής προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 και 2) η προσφεύγουσα εταιρεία συμπεριέλαβε εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 216.945,00 € πλέον Φ.Π.Α. 41.219,55 € στις φορολογητέες εισροές στην υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 με αποτέλεσμα να εκπέσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. αυτού, ήτοι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών με βάση μη νόμιμο φορολογικό στοιχείο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32§1 ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι :

«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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι αντίστοιχες ως άνω περιγραφόμενες και προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, 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. «.....» 22-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»Α.Φ.Μ. «.....» .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Α) Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ.β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : 148.830,00 X 40% **59.532,00 €**

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008
Διαφορά φόρου εισοδήματος	43.389,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	52.066,80€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	95.455,80€

Γ) Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	61.200,39€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	73.440,46€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	134.640,85€

Δ) Πρόστιμο Φ.Π.Α άρθρου 6 ν. 2523/1997

Πρόστιμο άρθρου 6 Ν.2523/1997 ποσό : 41.219,55 X3 **123.658,65 €**

Φορολογικό έτος 2015

- 1) Πρόστιμο άρθρου 54 §1 περ.α΄ , §2 περ. α΄ του ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ποσού : **100,00 €**
2) Πρόστιμο άρθρου 54 §1 περ.η΄ , §2 περ. ε΄ του ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ποσού : **2.500,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).