



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α..**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : . .

Fax : . .

Καλλιθέα 02/ 09/ 2016

Αριθμός Απόφασης 2895

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ΄ αριθμόν 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 που υπέβαλε

..... ως διαχειρίστρια της επιχείρησης που είχε έδρα στην, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊστα-

μένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 της οποίας ζητείται η επανεξέταση της

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α..όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ως διαχειρίστριας της επιχείρησης, 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:

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης ποσού 351.888,33€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 422.266,00 €, το οποίο βεβαιώθηκε στις

Η διαφορά φόρου προέκυψε, με βάσει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ (εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων και μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων) με αποτέλεσμα, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 να κριθούν ανακριβή και να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν από την έκδοση των εικονικών στοιχείων (ποσού 1.714.855,44€) προσαυξημένα κατά 8% , βάσει και του πορίσματος της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικον. έτους 2009, του υπάλληλου της Δ.Ο.Υ., ο οποίος μερικός έλεγχος αφορά την επιχείρησηΑιτία του ανωτέρω μερικού ελέγχου ήταν το με αριθ. έγγραφο (αριθ.υποθ.....) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερική Δ/ση Αττικής με το οποίο κοινοποιήθηκαν στην Δ.Ο.Υ., α) τα από Δελτία Πληροφοριών Εισοδήματος και ΦΠΑ και β) η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ186/1992(ΚΒΣ)- Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ), που αφορούσαν την επιχείρηση

Από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. προκύπτει ότι η επιχείρηση την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008, α) Εξέδωσε διακόσια είκοσι έξι (226) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια –Τιμολόγια Πώλησης Δελτίων Αποστολής), συνολικής καθαρής αξίας ενός εκατομμυρίου επτακοσίων δέκα τεσσάρων χιλιάδων οκτακοσίων πενήντα πέντε ευρώ και σαράντα τεσσάρων λεπτών (1.714.855,44 ευρώ πλέον ΦΠΑ 278.227,64 ευρώ) εκ των οποίων τουλάχιστον ογδόντα πέντε (85)φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας εξακοσίων τριάντα έξι χιλιάδων διακοσίων τριάντα έξι ευρώ και ενενήντα λεπτών (636.236,90 ευρώ πλέον ΦΠΑ 73.290,18 ευρώ) είναι και πλαστά, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2&1, 7&1, 12, 18&2, 19&&1Β,3 και 36&1,10 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και β) Δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστά-

σεις Τιμολογίων Πελατών και Προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2008 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2&1 και 20&&1,3 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ.

Η ανωτέρω παραβάσεις καταλογίστηκαν από την Δ.Ο.Υ.με την υπ' αριθ

Ακολούθως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., εξέδωσε την υπ' αρ. εντολή για διενέργεια μερικού έλεγχου φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ . Από τον ανωτέρω φορολογικό έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης στη χρήση 2008 κρίθηκαν ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 και εκδόθηκαν στη συνέχεια οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ.

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση, της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ότι, ουδέποτε άσκησε διαχείριση και ότι στην ουσία εκδότης των επίμαχων συναλλαγών ήταν άλλο πρόσωπο και συγκεκριμένα

-Ό τι η επιχείρηση βρίσκεται σε καθεστώς πτωχεύσεως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21§3 του Ν. 2523/97**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει βάσει του **άρθρου 40§2 του Ν. 3220/2004**, ορίζεται ότι :

<<3. Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υποχρέου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη>>

και σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1091/29-04-2013**, δυνάμει της οποίας έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η υπ' αριθ. 525/2012 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα).

<<Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υποχρέου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδι-

ας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές>>.

Στην προκείμενη περίπτωση, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, αναφορικά με την διαχειρίστρια και με την συμμετοχής στις εικονικές συναλλαγές της εταιρείας , οι διαπιστώσεις και το πόρισμα της από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ)-Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ)του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, αναφέρουν ότι **δεν αποδείχθηκε ενώπιον της ανωτέρω υπηρεσίας ότι ήταν παντελώς αμέτοχη στις συναλλαγές της εταιρείας**

Εξάλλου με βάσει το με αριθ πρωτ. ενσωματωμένο υπόμνημα της στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα παραδέχτηκε ότι άσκησε πράξεις της εταιρείας, καθόσον όπως ομολογεί η ίδια εισέπραξε και οπισθογράφησε επιταγές.

Επειδή, τα όσα αναφέρει η προσφεύγουσα στο αριθ πρωτ. υπόμνημα της που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ., ότι εμπλέκεται και τρίτο πρόσωπο στα επίμαχα στοιχεία, δεν αποτελεί αντικείμενο διερεύνησης της υπηρεσία μας.

Επειδή, αντίθετα προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, δυνάμει της υπ' αριθ. απόφασης του Πολυμελές Πρωτοδικείου έχει κηρυχθεί η παύση των εργασιών της πτώχευσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ως διαχειρίστρια της επιχείρησης και την επικύρωση της υπ' αριθ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

	Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008
Διαφορά Φ.Π.Α	351.888,33
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	422.266,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	774.154,33

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).

