



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 874/20-07-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1052867ΕΞ2015/21-04-2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ815Β/07-05-2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1035074ΕΞ2016/03-03-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ748Β/21-03-2016).
 - θ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
- 2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά των με αριθμούς**
- α. /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2010 [διαχειριστική περίοδος 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009)],
 - β. /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009,
 - γ. /..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009,

δ. /..... Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009 και
ε. /..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009.

4. Τις με αριθμούς

α. /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009),

β. /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009,

γ. /..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009,

δ. /..... Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009 και

ε. /..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009.

5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία ζητείται η απόρριψη στο σύνολό της και η επικύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό /..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), καταλογίστηκε και βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος 6.667,42 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%) 8.001,00 €, ήτοι συνολικός φόρος 14.668,42 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε λογιστική διαφορά, προερχόμενη από δαπάνη καθαρής αξίας 4.960,00 €, που αφορούσε σε ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου εκδότη και, συγκεκριμένα, του Τιμολογίου Πώλησης (αγαθών) – Δελτίου Αποστολής (ΤΠ-ΔΑ) Νο..... /....., καθαρής αξίας 4.960,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 942,40 €, έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, για αγορά και τοποθέτηση ηλεκτρονικών κλειδαριών στα δωμάτια του ξενοδοχείου που εκμεταλλεύεται η προσφεύγουσα εταιρεία, κείμενου επί της οδού αριθμός ... στ... του νομού Με βάση την ως άνω διαπιστωθείσα λογιστική διαφορά, **τα βιβλία και στοιχεία** της προσφεύγουσας, **για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), κρίθηκαν** από τον επανέλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 2 και παράγραφος 4 περίπτωση γ) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), **ο δε προσδιορισμός των αποτελεσμάτων έγινε εξωλογιστικά**, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009). Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)» της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009) της προσφεύγουσας εταιρείας.

2.

Με την με αριθμό/..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2009, το πιστωτικό, προς έκπτωση, υπόλοιπο Φ.Π.Α.** της προσφεύγουσας εταιρείας για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο, **μειώθηκε κατά 942,40 €** και, συγκεκριμένα, από 67.199,28 € σε 66.256,88 €, **επειδή**, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της Δ.Ο.Υ., **διαπιστώθηκε** ότι η προσφεύγουσα **είχε συμψηφίσει φόρο 942,40 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου δαπάνης, ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου εκδότη** και, συγκεκριμένα, του ΤΠ-ΔΑ για το οποίο έγινε λόγος στο με αριθμό 1 στοιχείο, καθαρής αξίας 4.960,00 € **πλέον Φ.Π.Α. 19% 942,40 €**. Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)» της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας.

3.

Με την με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2009**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο 2.827,20 € (942,40 € x 3)**, **επειδή**, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της Δ.Ο.Υ., **διαπιστώθηκε** ότι η προσφεύγουσα **είχε συμψηφίσει φόρο 942,40 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου δαπάνης, ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου εκδότη** και, συγκεκριμένα, του ΤΠ-ΔΑ για το οποίο έγινε λόγος στο με αριθμό 1 στοιχείο, καθαρής αξίας 4.960,00 € **πλέον Φ.Π.Α. 19% 942,40 €**. Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ./..... Αίτηση, με την οποία ζήτησε την ένταξή της στις ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55 παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αναφορικά με το προαναφερθέν πρόστιμο του Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997). Με βάση την Αίτηση αυτή, καταλογίστηκε και βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο 471,20 € (942,40 € x 50%)**. Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)» της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας.

4.

Με την με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2009**, καταλογίστηκε και βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **ειδική κύρωση 942,40 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της Δ.Ο.Υ., **διαπιστώθηκε** ότι η προσφεύγουσα **είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία της ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο δαπάνης, ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου εκδότη** και, συγκεκριμένα, το ΤΠ-ΔΑ Νο...../....., καθαρής αξίας 4.960,00 € **πλέον Φ.Π.Α. 19% 942,40 €**, για το οποίο έγινε λόγος στο με αριθμό 1 στοιχείο. Η δε εκδότης εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: **δεν υπέβαλε Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2009 έως 30/06/2009, ούτε, φυσικά, Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009) και, κατά συνέπεια, δεν απέδωσε στο Δημόσιο το ως άνω ποσό του Φ.Π.Α. εκρών της**. Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από «Έκθεση Ελέγχου άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990» της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας.

5.

Με την με αριθμό/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009, καταλογίστηκε και βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο 300,00 €**, **επειδή**, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της Δ.Ο.Υ., **διαπιστώθηκε** ότι η προσφεύγουσα είχε υποβάλει **ανακριβή Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2009 έως 30/06/2009 (β' τρίμηνο του 2009)**, το πιστωτικό υπόλοιπο της οποίας είχε μεταφερθεί προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο. Η ανακρίβεια της εν λόγω Δήλωσης έγκειται και βασίζεται στην κρίση του επανελέγχου της Δ.Ο.Υ. περί εικονικότητας, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, του ληφθέντος από την προσφεύγουσα ΤΠ-ΔΑ Νο...../....., καθαρής αξίας 4.960,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, για το οποίο έγινε λόγος στο με αριθμό 1 στοιχείο. Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από «Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)» της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες με αριθμούς/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)**,/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)**,/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)**,/..... **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** και/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., άλλως και όλως επικουρικά τα πρόστιμα να υπολογιστούν στο ελάχιστο, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Η προσφεύγουσα εταιρεία τελούσε σε καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου εκδότη και της ήταν αδύνατο να υποψιαστεί κάτι διαφορετικό για τον εκδότη (βλ. αποφάσεις ΔΕΦ ΑΘ 814/2013, 820/2013 και 821/2013).

2.

Γίνεται επίκληση της χρηστής Διοίκησης και της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (πεδίο εφαρμογής) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α και β.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, εάν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β)

η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στοιχεία, βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων κρατών – μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών, με βάση τα οποία αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. **Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία.** Εάν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, εάν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος από αυτόν που προσδιορίστηκε με την αρχική πράξη ή εάν η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα και οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009, ορίζεται ότι

«1. Στον Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στον 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 εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.** Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι. Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα εάν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμα αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση.

2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 19 του παρόντος νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990 ορίζεται ότι «**Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από τον φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφ' όσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων.**».

Επειδή, η αντισυμβαλλόμενη – εκδότρια εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: **δεν** υπέβαλε Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2009 έως 30/06/2009, **ούτε**, φυσικά, Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009) και, κατά συνέπεια, **δεν** απέδωσε στο Δημόσιο το ποσό του Φ.Π.Α. της εκροής που απεικονίζεται στο επίδικο φορολογικό στοιχείο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (περί προστίμων) παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009, ορίζεται ότι «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται, για κάθε παράβαση, **σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117,00) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170,00) ευρώ.** Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν

προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **ανακριβή** Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2009 έως 30/06/2009 (β' τρίμηνο του 2009), το πιστωτικό υπόλοιπο της οποίας μεταφέρθηκε προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο.

Επειδή, με τον Ν.2523/1997 καθιερώθηκε ένα αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων, ώστε ο φορολογούμενος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση και να μην καταλείπεται η επιβολή και το ύψος των προστίμων στη διακριτική εξουσία της Φορολογικής Διοίκησης, αλλά να αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Το αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων στοχεύει, κατά τη σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ Φορολογικής Διοίκησης και πολιτών, οι οποίοι μπορούν, πλέον, να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται, για όμοιες περιπτώσεις, πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζοντας, κατ' αυτόν τον τρόπο, την ανάγκη διαφάνειας και τη σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλόμενων κυρώσεων.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο πρώτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφος 4 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), 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 φορολογικώς 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.**.....»,

με τις διατάξεις δε του άρθρου 18 παράγραφος 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), ορίζεται ότι

«**Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει** τόσο 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.»

και με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 2 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009, ορίζεται ότι

«**Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται.**.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 55 (περί παραβάσεων φοροδιαφυγής) παράγραφος 1 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν έως την 30/11/2015, ορίζεται ότι

«**1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:**

.....
ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. **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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει**

δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην Φορολογική Διοίκηση.
.....».

Επειδή, σύμφωνα με την κείμενη νομολογία, η κρίση περί της εικονικότητας μίας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η Φορολογική Διοίκηση και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (**ΣτΕ2223/1995**).

Επειδή, για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται, πλέον, η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη, αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει πλαστά ή εκδίδει ή λαμβάνει εικονικά φορολογικά στοιχεία και, συγκεκριμένα, σύμφωνα με την με αριθμό 285/2012 Απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής απαιτείται, αντικειμενικώς, η έκδοση από τον δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων, υποκειμενικώς, δε, απαιτείται δόλος ο οποίος περιλαμβάνει την γνώση, έστω και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, την θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχτεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών μπορεί να ασκηθεί από τον υπόχρεο στον φόρο, εφόσον κατέχει νόμιμο Τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση Τιμολογίου, από το οποίο 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 18 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), 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. Η κατάργηση της διάταξης του άρθρου 43 παράγραφος 3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ. (Π.Δ.99/1977, ΦΕΚ/Α'34), σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσίαν αντικατάστασή της από τη διάταξη του άρθρου 18 παράγραφος 2 του ισχύοντος, κατά το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μίας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μία συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία (**σχετική η με αριθμό 572/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.**).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009) με βάση τις διατάξεις του Ν.3888/2010, αποδεχόμενη το με αριθμό/.....-11-2010 σχετικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως και καταβάλλοντας εφάπαξ το συνολικό ποσό των 1.143,46 € την 20/01/2011. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ., ως αρμόδια και σε εκτέλεση της με αριθμό/.....-08-2012 εντολής του Προϊσταμένου της, διενήργησε φορολογικό έλεγχο στην αντισυμβαλλόμενη – εκδότρια εταιρεία, του επίδικου φορολογικού στοιχείου, με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, από τον οποίο προέκυψε ότι η ελεγχθείσα υπήρξε κατά συρροή εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων επί συναπτές διαχειριστικές περιόδους, μεταξύ των οποίων και εκείνη του 2009, κατά την οποία εξέδωσε προς την προσφεύγουσα το επίδικο, εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη, ΤΠ-ΔΑ Νο...../....., καθαρής αξίας 4.960,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 942,40 €, για πώληση και τοποθέτηση ηλεκτρονικών κλειδαριών στα δωμάτια του ξενοδοχείου που εκμεταλλεύεται η προσφεύγουσα στ... .. του νομού Στα πλαίσια του ελέγχου συντάχθηκε η από .../.../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» της Δ.Ο.Υ., η οποία διαβιβάστηκε, με το με αριθ. πρωτ./...-...-2013 έγγραφο, στη Δ.Ο.Υ., ως αρμόδια για τον φορολογικό έλεγχο της προσφεύγουσας. Εν συνεχεία, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό/.../...../...-...-2015 (elenxis) εντολή επανελέγχου για το

οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009) της προσφεύγουσας, με βάση την ως άνω Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η οποία αποτελεί πληροφοριακό δελτίο που εμπεριέχει νέα – συμπληρωματικά στοιχεία για την προσφεύγουσα, κατά τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 49 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.). Η δε από .../.../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» της Δ.Ο.Υ. για την αντισυμβαλλόμενη – εκδότρια, αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των οικείων από «Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)», «Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)» και «Έκθεσης Ελέγχου άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990» της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα εταιρεία. Τέλος, τόσο στην Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., όσο και στις οικείες από προαναφερθείσες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., παρατίθενται εκτενώς, επαρκώς, λεπτομερώς και αναλυτικά οι λόγοι που στοιχειοθετούν και αποδεικνύουν την εικονικότητα του επίδικου, ληφθέντος από την προσφεύγουσα, φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, αναφορικά με τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στην αντισυμβαλλόμενη – εκδότρια εταιρεία του επίδικου φορολογικού στοιχείου, με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, όπως καταγράφονται στην από .../.../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)»:

► Ουδέποτε λειτούργησε στη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της, στο χλμ. της οδού – Αυτό διαπιστώθηκε μετά από αλληπάλληλες επισκέψεις των υπαλλήλων – ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. από το έτος 2004 έως τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, κατά τις οποίες δεν βρέθηκε καμία επαγγελματική εγκατάσταση της ελεγχθείσας στην ως άνω διεύθυνση.

► Δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις προσκλήσεις για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της, οι οποίες θυροκολλήθηκαν στη δηλωθείσα έδρα της.

► Δεν υπήρχε λογιστής ή λογιστικό γραφείο που να είχε την επίβλεψή της.

► Σύμφωνα με τα δεδομένα της Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών, η ελεγχθείσα υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) μόνον για τα έτη από το 2004 έως το 2007, ενώ δηλώθηκε από τρίτους ως πελάτης και προμηθευτής για τα έτη από το 2001 έως το 2010. Από τη διασταύρωση των στοιχείων των εν λόγω Καταστάσεων προέκυψαν μεγάλες διαφορές μεταξύ των δηλωθέντων από την ελεγχθείσα και εκείνων από τους τρίτους. Στις δε υποβληθείσες από την ελεγχθείσα Καταστάσεις, οι Α.Φ.Μ. των πελατών και προμηθευτών είναι ανύπαρκτοι ή τυχαίοι. Ακόμα, από τις υποβληθείσες από τους τρίτους Καταστάσεις, στις οποίες δηλώθηκε η ελεγχθείσα ως πελάτης, δεν προκύπτουν επαρκείς αγορές και δαπάνες που να δικαιολογούν το μεγάλο ύψος των πωλήσεων που πραγματοποίησε η ελεγχθείσα. Τέλος, από προσεκτικό έλεγχο των επιχειρήσεων που δήλωσαν την ελεγχθείσα ως πελάτη, προέκυψε ότι το μεγαλύτερο μέρος των αγορών και δαπανών αφορούν στην εξυπηρέτηση προσωπικών αναγκών του υπευθύνου της ελεγχθείσας κ., όπως αγορά ειδών προσωπικής ή οικιακής χρήσης, έξοδα διαμονής σε ξενοδοχεία, έξοδα χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) αυτοκινήτων, τηλεφωνικά και ταχυδρομικά έξοδα κ.λπ..

► Υποβλήθηκαν Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος έως το οικονομικό έτος 2008 [διαχειριστική περίοδος 2007(01/01/2007 – 31/12/2007)].

► Δεν υποβλήθηκαν Εκκαθαριστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2008, 2009 και 2010.

► Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό από την έναρξη των εργασιών της (.....), όπως προέκυψε από τα αρχεία της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, όλα τα προαναφερθέντα συνηγορούν στο ότι η αντισυμβαλλόμενη – εκδότρια εταιρεία του επίδικου φορολογικού στοιχείου, με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση και οντότητα, δυνάμενη να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή τόσο στο εσωτερικό, όσο και στο εξωτερικό της χώρας.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο δεύτερος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος, προβάλλεται δε αλυσιτελώς και παρελκυστικά.

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας αποτελεί ειδικότερη αρχή της αρχής του κράτους δικαίου που καθιερώνεται και προστατεύεται από το άρθρο 2, το άρθρο 5 παράγραφος 1, το άρθρο 25 παράγραφος 1 και το άρθρο 26 του Συντάγματος.

Επειδή, στοιχείο που διέπει την αρχή της αναλογικότητας είναι η ύπαρξη εύλογης σχέσης μεταξύ συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και επιδιωκόμενου νόμιμου σκοπού, ο δε επιδιωκόμενος σκοπός είναι η σύλληψη της φορολογητέας ύλης και η προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος διαμέσου της εξασφάλισης της καταβολής των οφειλόμενων φόρων. Τη σχέση δε αυτήν έχει σταθμίσει ο νομοθέτης του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), του Ν.2523/1997 και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, ο φορολογικός επανέλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα εταιρεία, για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), ήταν πλήρης και εμπειριστατωμένος, βασίστηκε δε στο πόρισμα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που είχε διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. στην αντισυμβαλλόμενη – εκδότρια εταιρεία του επίδικου φορολογικού στοιχείου, όπως παρατίθενται στη σχετική από .../.../2013 «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» της Δ.Ο.Υ., από την οποία προκύπτει ότι η αντισυμβαλλόμενη υπήρξε κατά συρροή εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων προς διάφορους λήπτες – επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων η προσφεύγουσα. Η εν λόγω «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» της Δ.Ο.Υ., όπως αναφέρθηκε, αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των οικείων από «Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)», «Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)» και «Έκθεσης Ελέγχου άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990» της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.», πλην, όμως, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επειδή, αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας εταιρείας, από τις οικείες από προαναφερθείσες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση αναφορικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση που περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας. Η Φορολογική Διοίκηση, κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων Πράξεων, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής Διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά των κύριων και πρόσθετων φόρων, των προστίμων και της ειδικής κύρωσης σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή, αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας εταιρείας, ο φορολογικός επανέλεγχος σε αυτήν, για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στις προαναφερθείσες από οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στις οποίες αιτιολογείται πλήρως, εμπειριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, το φορολογικό αδίκημα και η παράβαση που περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, οι διαπιστώσεις του επανελέγχου, όπως διατυπώνονται στις προαναφερθείσες οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., γίνονται πλήρως αποδεκτές.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενοι φόροι, πρόστιμα και ειδική κύρωση με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Οικονομικό έτος 2010 [διαχειριστική περίοδος 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009)]

1.

Η με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση		Ποσά Δήλωσης και Περαιώσης (Ν.3888/2010)	Ποσά Επανελέγχου	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημίες		– 46.333,07	33.337,12	79.670,19
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		—	
	Χρεωστικό ποσό (κύριος φόρος)		6.667,42	6.667,42
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%)			8.001,00	8.001,00
Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή			14.668,42	14.668,42

2.

Η με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση		Ποσά Δήλωσης και Περαιώσης (Ν.3888/2010)	Ποσά Επανελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών		171.079,97	171.079,97	—
Αξία φορολογητέων εισροών		1.432.671,68	1.427.711,68	4.960,00
Φόρος εκροών		17.569,43	17.569,43	—
Υπόλοιπο φόρου εισροών		84.768,71	83.826,31	942,40
Πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση		67.199,28	66.256,88	942,40

3.

Η με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

[άρθρο 55 παράγραφος 2 περίπτωση δ) Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]: **942,40 € x 50% = 471,20 €.**

4.

Η με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Ειδική Κύρωση Φ.Π.Α.: 942,40 €.

5.

Η με αριθμό/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο Φ.Π.Α.: 300,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).