



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2356

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 1) της εταιρείας με την επωνυμία «», ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός και 2) της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ως υπόχρεου, κατά της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 08/03/2005 – 31/12/2005, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 08/03/2005 – 31/12/2005, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση 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 ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 1) της εταιρείας με την επωνυμία «», ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός και 2) της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 08/03/2005 – 31/12/2005 φόρος ποσού 18.226,06 € πλέον 21.871,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των Ν.2859/2000 και Ν.4174/2013 και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

Η διαφορά φόρου (Φ.Π.Α.) προέκυψε από τον επαναπροσδιορισμό κατά τον έλεγχο των φορολογητέων εκροών και του αναλογούντος φόρου δεδομένου ότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για τη χρήση 2005 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, καθώς επίσης και από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και των λογιστικών διαφορών και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων και του πορίσματος ελέγχου που αναφέρονται στην από ελέγχου τακτικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης, ισχυριζόμενοι ότι :

1. - Έλλειψη αιτιολογίας της καταλογιστικής πράξης

Ο έλεγχος για το συμπέρασμά του αυτό έλαβε υπόψη του μόνο τα πληροφοριακά δελτία και δεν έλαβε υπ'όψιν του ότι :

α. Δεν υπέπεσε ξανά σε άλλη παράβαση λήψης εικονικών στοιχείων, πλην μίας ακόμη η οποία έχει περαιωθεί με συμβιβασμό με τη φορολογική αρχή.

β. Η φερόμενη παράβαση έλαβε χώρα στην πρώτη διαχειριστική περίοδο.

γ. Δηλώθηκαν κέρδη ποσοστού περίπου 40% επί του κύκλου εργασιών όταν ο αντικειμενικός συντελεστής καθαρών κερδών του Υπουργείου Οικονομικών είναι μόλις 11%.

δ. Ελλείπει προσωπικού ήταν απολύτως αναγκαία η συνεργασία της με τον εκδότη των επίδικων στοιχείων, ο οποίος είναι πιθανό βέβαια να εμφανίσθηκε με ψευδή στοιχεία, πλην όμως ήταν αδύνατο να το αντιληφθούνε.

ε. Ο έλεγχος δεν έλαβε υπ' όψιν του τα έργα που εκτέλεσε και θεώρησε εσφαλμένα ανύπαρκτες τις συναλλαγές της με τον εκδότη των στοιχείων ή τον εν αγνοία της εμφανισθέντα ως εκδότη με το όνομα

Συνεπώς ο έλεγχος δεν απέδειξε και δεν αιτιολόγησε το συμπέρασμά του ότι τα ληφθέντα στοιχεία ήταν εικονικά.

- Καλή πίστη της εταιρείας ως λήπτριας των επίμαχων τιμολογίων

Το έτος 2005 είχε αναλάβει να εκτελέσει μέρος του έργου τοποθέτησης δαπέδου στο από τον εργολάβο και εξέδωσε για την εργασία της τα με στοιχεία, και τιμολόγια για παροχή υπηρεσιών. Ο εξέδωσε με τη σειρά του το με αριθμό τιμολόγιό του προς την προσφεύγουσα για τις εργασίες που του ανάθεσε στο ανωτέρω έργο του

Επίσης κατά την ίδια διαχειριστική περίοδο εξέδωσε για εργασίες της στο στη και στην εταιρία τα υπ'αριθμ. και τιμολόγιά της. Ο

εξέδωσε προς αυτήν το υπ'αριθμ. τιμολόγιό του για τις επιμέρους εργασίες που του ανάθεσε στα αναφερόμενα αμέσως ανωτέρω έργα.

Δεν μπορούσε και δεν όφειλε να γνωρίζει εάν ο ανωτέρω τηρεί τις φορολογικές του υποχρεώσεις ή όχι. Η συνεργασία της με τον εμφανισθέντα ως ήταν απολύτως αναγκαία διότι ήταν αδύνατον να εκτελέσει με προσωπική του και μόνο εργασία, όλα τα ανωτέρω έργα ο εταίρος της

2. Οι φερόμενες ως παραβάσεις ΚΒΣ δεν επηρέασαν τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

3. Παραγραφή

Το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για έλεγχο των επίδικων διαχειριστικών περιόδων έχει παρέλθει λόγω παρόδου πενταετίας.

Στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και προς συμπλήρωση του φυσικού φακέλου της υπόθεσης η Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. (ΔΕΔ.....) διαβιβαστικό με συνημμένα φωτοαντίγραφα των : 1) υπ'αριθμ. έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων, 2) υπ'αριθμ. καιΤ.Π.Υ. καθαρής αξίας 11.750,00 € και 12.560,00 € εκδόσεως του, ΑΦΜ, 3) υπ'αριθμ.καιεντολών ελέγχου, 4) με αριθμ. πρωτ.εγγράφου της Δ.Ο.Υ., 5) με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. και 6) με αριθμ. πρωτ. δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.11 εδαφ. α' και β' του ν. **4174/2013** όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν.4223/2013,ΦΕΚ Α 287/31.12.2013 και αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 8 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) :

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19§18 του ν.3091/2002 :

«8. Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α/), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 57 §1 του ν.2859/2000 :

«1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την

υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

Επειδή η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών για την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2005 για την οποία οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι έχει υποπέσει σε παραγραφή, παρατάθηκε ως ακολούθως:

- μέχρι την 31/12/2012, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ.2 του ν.4002/2011, και
- μέχρι την 31/12/2013, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4098/2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22§β' του ν. 4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α).....

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22 του ν.4337/2015 :

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, εν προκειμένω έχει εκδοθεί η υπ'αριθμ. εντολή **../...-2013** τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με αντικείμενο ελέγχου Τακτικός έλεγχος στα είδη φορολογίας : Εισόδημα, ΦΠΑ, Έλεγχος Εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 περί Κ.Β.Σ., Λοιποί Φόροι, Τέλη και Εισφορές διαχειριστικών περιόδων 08/03/2005-31/12/2008.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη διαχειριστικής περιόδου 08/03/2005 – 31/12/2005 εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το 2016, ήτοι **εντός της προβλεπόμενης βάσει των ανωτέρω διατάξεων νόμου προθεσμίας του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση αυτών.**

Συνεπώς, ο εκ του αντιθέτου ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή για τη διαπίστωση της παράβασης της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία (2) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, συνολικής καθαρής αξίας 24.310,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.618,90 €, έκδοσης της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η υπ'αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου

Κ.Β.Σ. - Άρθ. 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 08/03-31/12/2005.

Κατά της ως άνω απόφασης προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό 2354/24-06-16 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή υφίστανται στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. η υπ'αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 08/03/2005 έως 31/12/2005, για την παράβαση της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία ενός εικονικού στο σύνολό του φορολογικό στοιχείου και συγκεκριμένα το υπ'αριθμ., καθαρής αξίας 12.600,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.394,00 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ Κατά της εν λόγω απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. ασκήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία η υπ'αριθμ. προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή εν συνεχεία η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ. ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, για την υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρ. 7 του ν.7337/2015 και παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή ο έλεγχος ως προς τη φορολογία εισοδήματος, προσδιόρισε τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρείας (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) για το οικον. έτος 2006 εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 του ν.2238/1994 αντίστοιχα, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της για τη διαχειριστική περίοδο 08/03/2005 - 31/12/2005 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.). Συντάχθηκε η από έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρ. 66 του ν.2238/1994 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η υπ'αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2006.

Κατά της ως άνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό 2355/24-06-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

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 φόρου (Φ.Π.Α.) ορθώς προέκυψε από τον επαναπροσδιορισμό κατά τον έλεγχο των φορολογητέων εκροών και του αναλογούντος φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2859/2000 δεδομένου ότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για τη χρήση 2005 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, καθώς επίσης και από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και προσδιορισθέντων από τον έλεγχο λογιστικών διαφορών και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις της απόοικείας έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής 1) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και 2) της , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 08/03/2005-31/12/2005

Διαφορά φόρου	18.826,06 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	21.871,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.097,33 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).