



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη, 29/06/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 722

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).

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. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/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 Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/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. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 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. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ.2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) της Δ.Ο.Υ.

4. Την με αριθμό2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) της Δ.Ο.Υ.

5. Την με ημερομηνία 07/03/2016 Εισήγηση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής της Δ.Ο.Υ. με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με 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 παραπάνω προσβαλλόμενη Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης**με** ΑΦΜ συνολικό ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων 53.966,90 €.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ.2015 Πληροφοριακό Δελτίο, καθώς και η με αρ. υπόθεσης2015 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας κατασχεμένων στοιχείων που συντάχθηκε από το ΣΔΟΕ ΠΔ Ηπείρου - Δυτ. Μακεδονίας & Βορ. Ιονίων Νήσων, για την επιχείρηση «.....», σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, έλαβε από την ανωτέρω επιχείρηση την χρήση 2010, δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 101.283,28€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά την χρήση 2010 έλαβε από την επιχείρηση «.....», κατά τη χρήση 2010, δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 101.283,28€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, **έκρινε για την διαχειριστική περίοδο αυτή τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ΑΝΑΚΡΙΒΗ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2, 4 , και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) και προσδιόρισε, το ακαθάριστο εισόδημα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 2 και 3 του Ν.2859/2000, αφού έλαβε υπόψιν του και τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 γ' του Ν.2238/1994, ενώ δεν αναγνώρισε από τις εισροές τις δαπάνες που αφορούν τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία και τον αναλογούντα σε αυτές προς έκπτωση ΦΠΑ, καθώς αυτές αφορούν μη πραγματοποιηθείσες δαπάνες, με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία (άρθρο 32 ν2859/2000).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ισχυριζόμενος ότι οι επίδικες συναλλαγές είναι πραγματικές, νόμιμες, και υπαρκτές , αφορούν συγκεκριμένα μηχανήματα και ανταλλακτικά για τα οποία προσκόμισε φωτογραφίες, και τα οποία αναλυτικά ανά τιμολόγιο έχουν ως εξής:

1) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 12.273,57 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 2.577,45 €, αφορά:

α) ένα σχιστικό πλάγιο, δύναμης 28 τόνων, αυστριακής κατασκευής, καθαρής αξίας 4.800,00

β) ένα σχιστικό όρθιο, δύναμης 12 τόνων, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 2.050,00

γ) μία πριονοκορδέλα, με διάμετρο τροχαλίας 70 εκατοστά, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 700,00 €

δ) διάφορα ανταλλακτικά γερανού, μάρκας HIAB, φιλανδικής κατασκευής, συνολικής αξίας 3.100,00€

ε) έναν κουβά, χωρητικότητας 6 κυβικών μέτρων, για μηχανήμα BOBCAT 40140, καθαρής αξίας 1.623,57 €

2) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 11.690,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 2.455,00 €, αφορά:

α) ένα σχιστικό, δύναμης 50 τόνων, ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 2.800,00 €,

β) μία πρέσα, δύναμης 120 τόνων, ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 3.000,00 €,

γ) μία ζυγαριά, μέγιστης δυνατότητας ζύγισης 1000 κιλών, μάρκας SECA 1000, καθαρής αξίας 600,00 €,

δ) ένα σκαπτικό, μάρκας INTERNATIONAL τύπου 3434B, αγγλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 5.290,00 €,

3) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 10.165,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 2.135,00 €, αφορά:

α) έναν γερανό ξυλάδικο, ύψους 7,5 μέτρων, μάρκας Meiller, γερμανικής κατασκευής, καθαρής αξίας 10.165,00 €,

4) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 11.892,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 2.499,00 €, αφορά:

α) μία ηλεκτρονική ζυγαριά, μέγιστης δυνατότητας ζύγισης 500 κιλών, μάρκας KEVARD, καθαρής αξίας 200,00 €,

β) μία μηχανική πλάστιγγα, μέγιστης δυνατότητας ζύγισης 1000 κιλών, μάρκας SUPRA τύπου S8080B-1000K,

γ) έναν γερανό ξυλάδικο, ύψους 10 μέτρων, μάρκας ATLAS, καθαρής αξίας 11.400,00 €,

5) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 12.198,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 2.562,00 €, αφορά:

α) 20 ελαστικά για φορτηγό, μάρκας MICHELKIN 315/80R/22.5, συνολικής καθαρής αξίας 3.200,00 €,

β) μία μεταλλική καρότσα, με διαστάσεις 7 μέτρα μήκος X 2,60 μέτρα ύψος X 2,50 μέτρα φάρδος, ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 3.811,00 €,

γ) μία ταινία αναβατόρι – ξύλων, ύψους 8 μέτρων, ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 890,00 €,

δ) μία καρότσα αλουμινίου, με διαστάσεις 8 μέτρα μήκος X 2 μέτρα ύψος X 2,40 μέτρα πλάτος, καθαρής αξίας 2.497,00 €,

ε) μία αρπάγη με περιστροφή για ξύλα, μάρκας PALFINGER ESPILON XS 46, καθαρής αξίας 1.800,00 €,

6) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 11.180,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 2.350,00 €, αφορά:

α) ένα σχιστικό όρθιο, δύναμης 15 τόνων, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 2.100,00 €,

β) ένα σχιστικό όρθιο, δύναμης 10 τόνων, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 1.870,00 €,

γ) δέκα αλυσοπρίονα, μάρκας STIHL, εκ των οποίων τα τέσσερα τύπου 46 και τα έξι τύπου 66, συνολικής αξίας 2.900,00 €,

δ) μία πριονοκορδέλα, με διάμετρο τροχαλίας 60 εκατοστών, γερμανικής κατασκευής, καθαρής αξίας 570,00 €, (αριθμός φωτογραφίας 33),

ε) μία μπετονιέρα ρεύματος, δύναμης 7,5 ίππων, μάρκας DENAX BET 300, αυστριακής κατασκευής, καθαρής αξίας 190,00 €,

στ) ένα τροχιστικό αλυσίδας, μάρκας TECOMEC, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 110,00 €, (αριθμός φωτογραφίας 35),

ζ) έναν μεταλλικό πάγκο εργασίας, ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 120,00 €,

η) μία κόφα μήκους 8 μέτρων για αποθήκη, καθαρής αξίας 730,00 €,

η) μία ταινία – αναβατόρι ξύλων, ύψους 5 μέτρων, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 550,00 €,

θ) μία πλατφόρμα για τρακτέρ μήκους 4 μέτρων, καθαρής αξίας 750,00 €,

ι) μία πλατφόρμα – πάτωμα για τρακτέρ, μήκους 6 μέτρων, καθαρής αξίας 500,00 €,

ια) έναν κουβά για τρακτέρ, μάρκας JOHN DEERE 3050, χωρητικότητας 2 κυβικών μέτρων, καθαρής αξίας 790,00 €,

7) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 11.690,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 2.455,00 €, αφορά:

- α) εκατό αλυσίδες για αλυσοπρίονα ξύλου, συνολικής καθαρής αξίας 700,00 €,
- β) μία πριονοκορδέλα, με διάμετρο τροχαλίας 80 εκατοστών, μάρκας....., ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 620,00 €,
- γ) μία πριονοκορδέλα, με διάμετρο 90 εκατοστών, μάρκας....., ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 660,00 €,
- δ) μία μηχανική πλάστιγγα, μέγιστης δυνατότητας ζύγισης 700 κιλών, μάρκας SUPRA τύπου 8080B-700K, καθαρής αξίας 290,00 €,
- ε) μία μόρσα με ρόδες, ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 220,00 €,
- στ) μία φρέζα για τρακτέρ, καθαρής αξίας 400,00 €,
- ζ) ένα πατητήρι για τρακτέρ, καθαρής αξίας 350,00 €,
- η) ένα χορτοκοπτικό για τρακτέρ, καθαρής αξίας 320,00 €,
- θ) έναν αεροσυμπιεστή – κομφλέρ, χωρητικότητας 500 λίτρων, μάρκας TOROS τύπου N6-500F, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 550,00 €,
- ι) έναν αεροσυμπιεστή – κομφλέρ, χωρητικότητας 250 λίτρων, μάρκας CHAMPION τύπου AB 250/4, καθαρής αξίας 450,00 €,
- ια) έναν αεροσυμπιεστή – κομφλέρ, χωρητικότητας 100 λίτρων, μάρκας LAM AIRSTAR, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 440,00 €,
- ιβ) ένα πιεστικό νερού, μάρκας KARCHER τύπου HDS 10/20, γερμανικής κατασκευής, καθαρής αξίας 900,00 €,
- ιγ) ένα πιεστικό νερού, μάρκας PORTOTECNICA τύπου DS2260T, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 650,00 €,
- ιδ) ένα πριόνι σιδήρου, μάρκας ALFACUT A-315T, καθαρής αξίας 230,00 €,
- ιε) μία ηλεκτροκόλληση σύρματος, μάρκας INVERTER, τύπου EBC 500, γαλλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 540,00 €,
- ιστ) έναν κουβά για μηχανήμα BOBCAT 40170, χωρητικότητας 4,5 κυβικών μέτρων, καθαρής αξίας 1.390,00 €,
- ιστ) ένα πηρούνι για κλαρκ για μηχανήμα BOBCAT 40140, αμερικάνικης κατασκευής, καθαρής αξίας 540,00 €,
- ιζ) ένα πηρούνι για κλαρκ για μηχανήμα BOBCAT 40170, αμερικάνικης κατασκευής, καθαρής αξίας 550,00 €,
- ιθ) ένα τρέιλερ αυτοκινήτου, ελληνικής κατασκευής, καθαρής αξίας 290,00 €,
- κ) μία ηλεκτροκόλληση σύρματος, μάρκας INVERTER τύπου COMPACT 370, ισπανικής κατασκευής, καθαρής αξίας 400,00 €,
- κα) δέκα μοτέρ τριφασικά 5,5 ίππων, 7,5 ίππων και 10 ίππων, συνολικής αξίας 1.200,00 €,
- 8) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής**, συνολικής καθαρής αξίας 10.744,71 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 2.256,39 €, αφορά:
- α) έναν γερανό ξυλάδικο, ύψους 7 μέτρων, μάρκας HIAB 140, ολλανδικής κατασκευής, καθαρής αξίας 8.090,00 €,

β) μία μεταλλική καρότσα, με διαστάσεις 5 μέτρα μήκος X 1 μέτρο ύψος X 2,20 μέτρα πλάτος, καθαρής αξίας 590,00 €,

γ) μία κόφα, μήκους 6,50 μέτρων, για αποθήκη, καθαρής αξίας 660,00 €,

δ) μία κόφα, μήκους 5 μέτρων για αποθήκη, καθαρής αξίας 540,00 €,

ε) μία ταινία – αναβατόρι ξύλων, ύψους 10 μέτρων, ιταλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 864,71 €,

9) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 2.300,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 529,00 €, που αφορά ένα σχιστικό όρθιο, δύναμης 18 τόνων, γερμανικής κατασκευής

10) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 2.400,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 552,00 €, αφορά:

α) ένα πιεστικό νερού μάρκας FRANK EFFECL, γαλλικής κατασκευής, καθαρής αξίας 400,00 €,

β) ένα καλάθι εργασίας για μηχάνημα BOBCAT 40140, αμερικάνικης κατασκευής, καθαρής αξίας 2.000,00 €,

11) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 2.350,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 540.50 €, που αφορά ένα σχιστικό όρθιο, δύναμης 2,5 τόνων, ελληνικής κατασκευής.

12) Το με αριθμό2010 τιμολόγιο – δελτίο αποστολής, συνολικής καθαρής αξίας 2.400,00 € και με το αναλογούν Φ.Π.Α. 552,00 €, που αφορά δώδεκα ελαστικά για τρακτέρ, εκ των οποίων τέσσερα ελαστικά τύπου DUNLOP 400/80-24, και τέσσερα ελαστικά τύπου MICHELIN 600/65R-38 και τέσσερα ελαστικά τύπου CONTINENTAL 445/70R24.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του Ν.2523/97: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας »

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 ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 285/2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «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 σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του ΚΔΔ, οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή σύμφωνα με την 116/2013 απόφαση 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 σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., 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 παρ.3 του προΐσχύοντος Κ.Φ.Σ., σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται, εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσία αντικατάστασή της από τη διάταξη του άρθρου 18 παρ.2 του ισχύοντος Κ.Β.Σ., δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μιας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μια συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία. (σχετ. η γνωμ. ΝΣΚ 572/2011).

Επειδή η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων , θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στην με ημερομηνία θεώρησης2015 και με αρ. υπόθεσης έκθεση ελέγχου επεξεργασίας κατασχεμένων στοιχείων που συντάχθηκε από το ΣΔΟΕ ΠΔ Ηπείρου - Δυτ. Μακεδονίας & Βορ. Ιονίων Νήσων, για την εκδότρια επιχείρηση «.....», τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του οποίου υιοθετήθηκαν πλήρως από την Δ.Ο.Υ., για την οποία προέκυψε ότι:

α) δεν πραγματοποίησε αγορές ούτε διέθετε αποθέματα για την πραγματοποίηση των επίδικων πωλήσεων ανταλλακτικών και μηχανημάτων .

β) δεν λειτούργησε ποτέ στην έδρα της με την έννοια της άσκησης συναλλακτικής δραστηριότητας. Ο χώρος που ενοικιάστηκε και δηλώθηκε ως έδρα- επαγγελματική κατάσταση δεν χρησιμοποιήθηκε ποτέ σύμφωνα με την κατάθεση του και σχετικών πληροφοριών των κατοίκων του

γ) Δεν καταχώρησε τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία στα βιβλία της –πλην ενός- και δεν υπέβαλλε ή υπέβαλλε ανακριβώς τις σχετικές δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. με συνέπεια να μην αποδοθούν οι αναλογούντες φόροι στο Ελληνικό Δημόσιο.

δ) Τέλος ο εκδότης των επίδικων φορολογικών στοιχείων, στην εξέταση του χωρίς όρκο που έγινε στις2015 **κατέθεσε ότι δεν είχε καμία συναλλαγή με την λήπτρια προσφεύγουσα επιχείρηση.**

Επειδή οι επίδικες συναλλαγές οι οποίες όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε3), αφορούσαν **το σύνολο** των αγορών παγίων στην χρήση 2010, και το **68%** των συνολικών αγορών παγίων για τις χρήσεις 2009 έως και 2014, διενεργήθηκαν ενάντια στην ακολουθούμενη εμπορική πρακτική:

α) με επίδειξη απλώς φωτογραφιών, δίχως να εξεταστεί καθόλου η λειτουργικότητα τους

β) δίχως η πλειοψηφία αυτών να καλύπτονται από το αντικείμενο δραστηριότητας του πωλητή (εμπόριο παλαιών σιδηρών και μετάλλων SCRAP)

β)δίχως επίσκεψη στην επιχείρηση του πωλητή

δ) δίχως να προσκομισθεί οιοδήποτε έγγραφο μεταφοράς (παρότι τα επίδικα ανταλλακτικά και μηχανήματα είχαν ιδιαίτερα μεγάλο όγκο , και απαιτούσαν για την μεταφορά τους μεγάλα φορτηγά

αυτοκίνητα) ισχυριζόμενος ότι η μεταφορά γίνονταν αποκλειστικά με μεταφορικά μέσα του πωλητή, τα οποία δεν είχε, ενώ δεν προέκυψε και η χρησιμοποίηση Φ.Δ.Χ.

ε) με εξόφληση όλων των κρινόμενων τιμολογίων τοις μετρητοίς

Επειδή σε κάθε περίπτωση ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι με τα επίδικα τιμολόγια αγόρασε τα ανωτέρω συγκεκριμένα ανταλλακτικά και μηχανήματα, για τα οποία προσκόμισε και φωτογραφίες δεν είναι δυνατό να ταυτοποιηθεί, μιας και δεν προσκόμισε τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία, τα οποία σύμφωνα με Υπεύθυνη δήλωση που κατάθεσε στο ΣΔΟΕ ΠΔ Ηπείρου - Δυτ. Μακεδονίας & Βορ. Ιονίων Νήσων, αυτά συμπεριλαμβάνονταν στα καιόμενα είδη της πυρκαγιάς που έλαβε χώρα στην έδρα της επιχείρησης του την/2011, ενώ και τα βιβλία που αφορούσαν την κρινόμενη χρήση, σύμφωνα με την προσκομισθείσα βεβαίωση του ΑΤ, κατά δήλωση του, κλάπηκαν μεταξύ άλλων από την πατρική του οικία στην

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

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) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

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.....

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.....

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 7 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «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. *{Η παρούσα διατύπωση αν και έχει ισχύ από 22/12/2006 (Ν. 3522/2006) εφαρμόζεται και για προγενέστερα ανέλεγκτα έτη ως επιεικέστερη}.*

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

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

...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».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.8 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.1, 1^ο και 2^ο εδάφιο, του ν.2859/2000 «Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ'αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.1 του ν.2859/2000 «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1 του ν.2859/2000 «Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.1 του ν.2859/2000 «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) με τον οποίο κωδικοποιήθηκαν οι αντίστοιχες παράγραφοι του άρθρου 38 του Ν.1642/86, που ορίζουν ότι «Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. 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 παρέχονται 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 49 παρ.1-4 του ν.2859/2000 «1.Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου. Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τα 3 ευρώ, εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής. 2. Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μία πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Επίσης, μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται και στις περιπτώσεις που έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης. 3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. 4. Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ.1-3 του ν.2859/2000 «1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ'αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο. 2. Εφόσον διαπιστώνεται η μη υποβολή από τον υπόχρεο του φόρου, περιοδικής δήλωσης για κάποια φορολογική περίοδο, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί, χωρίς άλλη ελεγκτική ενέργεια, να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου, με την οποία προβαίνει στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, των ποσοστών και των εκπτώσεων του

φόρου με βάση τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων στις οποίες έχει προβεί ο υπόχρεος κατά τις τρεις προηγούμενες φορολογικές περιόδους. Στην περίπτωση αυτή, ως φορολογητέα αξία ανά συντελεστή φόρου λαμβάνονται οι αντίστοιχοι μέσοι όροι που προκύπτουν από τις παραπάνω δηλώσεις. 3. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε, την εικονικότητα των ληφθέντων, από την προσφεύγουσα επιχείρηση εικονικών τιμολογίων, την οποία αιτιολόγησε πλήρως αφού έλαβε υπόψιν της και τα πορίσματα εκθέσεων ελέγχων άλλων υπηρεσιών (ΣΔΟΕ) που αφορούν την προσφεύγουσα λήπτρια επιχείρηση, οι οποίες περιέχουν πληροφορίες και διαπιστώσεις, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο, ως αναλυτικά περιγράφονται στο κεφάλαιο 5Α.9 της με ημερομηνία θεώρησης2015 και με αρ. υπόθεσης έκθεσης ελέγχου επεξεργασίας κατασχεμένων στοιχείων που συντάχθηκε από το ΣΔΟΕ ΠΔ Ηπείρου - Δυτ. Μακεδονίας & Βορ. Ιονίων Νήσων, για την εκδότρια επιχείρηση «.....» και η οποία ελήφθη υπόψιν στην με ημερομηνία θεώρησης2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. για την επιχείρησημε ΑΦΜ

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:

διαχειριστική περίοδος (01/01/2010 – 31/12/2010)]

Η με αριθμό2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικού ποσού **53.966,90€**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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