



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 23/02/2016

Αριθμός απόφασης: 551

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου–, κατά των κάτωθι πράξεων :

α) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 14.856,56 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 17.827,87 €, ήτοι συνολικό ποσό 32.684,43 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

β) της με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 8.572,10 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 10.286,52 €, ήτοι συνολικό ποσό 18.858,62 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2859/2000, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις προσβαλλόμενες πράξεις : α) τη με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2010, β) τη με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και της από οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τη με αριθμό πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς τη Δ.Ο.Υ.

7. Την από«Συμπληρωματική έκθεση ελέγχου» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (Δ.Ε.Δ.) επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την από 23/02/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ.: , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

α) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 14.856,56 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 17.827,87 €, ήτοι συνολικό ποσό 32.684,43 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7 & 8 του Π.Δ. 186/92 του

Κ.Β.Σ., και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

β) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 8.572,10 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 10.286,52 €, ήτοι συνολικό ποσό 18.858,62 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7 & 8 του Π.Δ. 1861992 του Κ.Β.Σ., και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

Σύντομο Ιστορικό

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας εκδόθηκαν δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμό εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. Δελτίου Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. (αριθμός πρωτ. Δ.Ο.Υ.).

Σύμφωνα με το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών, σε εκτέλεση των με αριθμό και εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε., για διερεύνηση συναλλαγών εξαφανισμένων εμπόρων και υποκρυπτόμενων προσώπων στις περιοχές –, στις διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση - Α.Φ.Μ. :, με έδρα στη, με αντικείμενο εργασιών Λιανικό Εμπόριο Ειδών και υποκατάστημα στη, με αντικείμενο εργασιών Χονδρικό και Λιανικό Εμπόριο Κατά τον έλεγχο κατασχέθηκαν φορολογικά στοιχεία αγορών και προς τούτο συντάχθηκε σε τρία (3) αντίτυπα η με αριθμό έκθεση κατάσχεσης, αφού δε υπεγράφη από τους διενεργούντες την κατάσχεση και από τον εκπρόσωπο της επιχείρησης επιδόθηκε σε αυτόν το ένα (1) αντίτυπο αυτής.

Από τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε και την επεξεργασία των φορολογικών στοιχείων που κατασχέθηκαν διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία :

Διαχειριστική περίοδος 1/01/2010-31/12/2010

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	& ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	5.649,00 €	822,99 €
2	1.800,00 €	198,00 €
3	3.167,55 €	281,60 €
4	3.480,00 €	800,40 €
5	3.405,90 €	374,60 €
6	3.397,00 €	373,67 €
7	2.994,60 €	329,40 €
8	2.100,00 €	231,00 €
9	4.430,40 €	487,38 €
10	1.932,00 €	212,52 €
11	3.858,00 €	424,38 €
12	11.440,00 €	2.631,20 €
13	6.240,00 €	686,40 €
14	3.603,60 €	396,40 €
		ΣΥΝΟΛΟ:	57.498,05 €	8.249,94 €

Διαχειριστική περίοδος 1/01/2011-31/12/2011

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	& ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	Τ.Π.	1.208,00 €	157,04 €
2	Τ.Π.	4.034,90 €	524,53 €
		ΣΥΝΟΛΟ:	5.242,90 €	681,57€

τα οποία σύμφωνα με τη ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/92 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κρίθηκαν εικονικά ως προς τη συναλλαγή και βάσει του πορίσματος ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις :

α) τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2010, έχει λάβει δεκατέσσερα (14) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή ,σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν.2523/97, συνολικής καθαρής αξίας 57.498,05 € .

β) τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, έχει λάβει δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή ,σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν.2523/97, συνολικής καθαρής αξίας 5.242,90 € και

γ) το φορολογικό έτος 01/01- 31/12/2015 δεν επέδειξε στον έλεγχο τις Μηνιαίες καταστάσεις βιβλίων εσόδων – εξόδων του κεντρικού και του υποκαταστήματος των χρήσεων 2010 και 2011.

Στη συνέχεια από τον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης , για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01- 31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 , κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα

με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. γ' του π.δ. 186/92 και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/94 αντίστοιχα, διενεργήθηκε δε έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α., συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες με την υπό κρίση προσφυγή πράξεις.

Επειδή προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία και έγινε επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών από τον προσφεύγοντα, με τη με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. κλήση σε ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 του ν. 4223/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καλέσαμε τον προσφεύγοντα προκειμένου να μας επιδείξει όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή .

Ο προσφεύγων δια της πληρεξούσιας δικηγόρου κατέθεσε το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. σχετικό Υπόμνημα, με το οποίο προσήγε στην υπηρεσία μας προς επίδειξη τις πρωτότυπες θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις εσόδων-εξόδων της διαχειριστικής περιόδου 1/01/2010-31/12/2010 (σελ. 58-69) και της διαχειριστικής περιόδου 1/01/2011-31/12/2011 (σελ. 70-76 και 80-82 πλην των σελίδων 77,78,79 & 80) .

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. διαβιβαστικό έγγραφο, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), με βάση τα προσκομισθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή νέα στοιχεία και σχετικά με την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και με τους λοιπούς προσβαλλόμενους λόγους τα οποία δεν ετέθησαν στην διάθεση του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη ο έλεγχος κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων με την από ενδικοφανή προσφυγή πράξεων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας τριών (3) εργάσιμων ημερών.

Η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε το σχετικό πόρισμα - την από «Συμπληρωματική έκθεση ελέγχου» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. - με το αριθμό πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφο (Δ.Ε.Δ.) η οποία παρατίθεται ως κάτωθι

« Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού με το οποίο αναπέμπεται στην Δ Ο για συμπληρωματικό έλεγχο, μετά την προσκόμιση νέων στοιχείων στην επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών κατά την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης - Α.Φ.Μ. :, προκειμένου ο έλεγχος να προβεί σε συμπληρωματικές

ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση νέα στοιχεία σχετικά με την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων σας αναφέρουμε τα κάτωθι :

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει λάβει εικονικά φορολογικά στοιχεία για τη χρήση 2010 αξίας 57.498,05 ευρώ και για τη χρήση 2011 αξίας 5.242,90 ευρώ και τα βιβλία κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 2 περ. γ' του ν. 2238/1994 όπως αναλυτικά αναφέρεται στην σχετική έκθεση ελέγχου λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Σχετικά με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και αναφέρονται στο με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ , σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

Όσον αφορά τα φορολογικά βιβλία, η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε στην Επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών **φωτοαντίγραφα** από τις θεωρημένες Μηνιαίες καταστάσεις βιβλίου εσόδων εξόδων ως νέο στοιχείο. Ο έλεγχος έκρινε τα στοιχεία ανακριβή λόγω λήψης εικονικών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 4, 7 και 8 του ΠΔ 186/1992. Έχουν εκδοθεί ΑΕΠ και λόγω μη επίδειξης των βιβλίων στον έλεγχο.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά την ενδικοφανή προσφυγή επίσης δεν προσκόμισε στον έλεγχο τις πρωτότυπες θεωρημένες καταστάσεις απογραφής για το κεντρικό και το Υποκατάστημα, με πράξεις θεώρησης αντίστοιχα και και ως εκ τούτου δεν δύνανται να γίνουν οι σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Συνεπώς δεν δύνανται να διαμορφωθεί διαφορετικά το αποτέλεσμα όσον αφορά την ανακρίβεια των βιβλίων εκ του γεγονότος αυτού.

Όσον αφορά τις **φωτοτυπίες** των αποδείξεων πληρωμών των εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως των περιστασιακών προμηθευτών του,,, και που προσκόμισε στην Επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (συνημμένα 6, 12, 13, 14) και οι οποίες δεν έχουν κατασχεθεί από το ΣΔΟΕ που έκανε τον σχετικό έλεγχο ώστε να είναι στη διάθεση του παρόντος ελέγχου, δεν αποτελούν ισχυρό αποδεικτικό πραγματοποίησης των συναλλαγών αυτών, δεδομένου ότι πρόκειται για συναλλαγές που έγιναν με μετρητά.

Οι αξίες των επίμαχων συναλλαγών είναι ως επί το πλείστον άνω των 3.000,00 ευρώ, και θα έπρεπε να γίνουν μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή επιταγών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ 25 α και του άρθρου 92 παρ 1ι του ν 3842/2010 όπως ισχύει από τη δημοσίευση του ήτοι 22/4/2010.

Όσον αφορά τα φωτοαντίγραφα των τιμολογίων και των καρτελών των προμηθευτών του (συν. 7, 9, 11) που προσκόμισε η επιχείρηση, σας γνωρίζουμε ότι ο – ΑΦΜ είναι φορολογούμενος αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. και βρίσκεται σε διαδικασία ελέγχου ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ο παρών έλεγχος είχε στείλει το με αρ. έγγραφο για διενέργεια έρευνας όσον αφορά τον ανωτέρω φορολογούμενο, στο οποίο η Δ.Ο.Υ.

απάντησε με το με αριθμό πρωτ. έγγραφο της όλα όσα αναφέρονται στην σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ.

ΣΗΜΕΙΩΤΕΟΝ ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει συμπεριλάβει στις συγκεντρωτικές καταστάσεις άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 τις συναλλαγές της με τον , ο οποίος ομοίως δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών.

ΕΠΙΓΡΑΜΜΑΤΙΚΑ ΑΝΑΦΕΡΟΥΜΕ:

Η επιχείρηση είναι ανύπαρκτη επιχείρηση σύμφωνα με τις καταστάσεις του Υπουργείου Οικονομικών.

Η επιχείρηση είναι εξαφανισμένη σύμφωνα με το έγγραφο της Δ.Ο.Υ. και έχει δηλωθεί ως πελάτης από τρίτους για τη χρήση 2010 για 19 στοιχεία αξίας 31409,43 ευρώ και ως προμηθευτής για τις χρήσεις 2010 με 14 στοιχεία αξίας 57.910,89 ευρώ και για τη χρήση 2011 με 52 στοιχεία αξίας 131.286,25 ευρώ.

Η επιχείρηση δεν δραστηριοποιήθηκε στη δηλωθείσα έδρα (έναρξη ..-1-2011) σύμφωνα με τη δήλωση της ιδιοκτήτριας του καταστήματος και εκδίδει εικονικά φορολογικά στοιχεία, όπως προέκυψε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. έχουν καταλογιστεί σχετικά πρόστιμα.

Η επιχείρηση σύμφωνα με το ΔΑΠ της Δ.Ο.Υ. έχει εξαφανιστεί από την έδρα της από το 2009 και για τη χρήση 2010 έχει δηλωθεί από τρίτους ως προμηθευτής με 77 φορολογικά στοιχεία αξίας 593.619,51 ευρώ και ως πελάτης με 90 στοιχεία αξίας 257.689,76 ευρώ.

Επίσης ο είναι φορολογούμενος αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. και ελέγχεται για έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκανε έναρξη Υποκαταστήματος στη Δ/ση στις ..-6-2010 όπου δεν λειτούργησε ποτέ σύμφωνα με δήλωση της ιδιοκτήτριας του καταστήματος όπου στην ίδια Δ/ση έκανε έναρξη εργασιών ο στις ../1/2011».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παράλειψη ιδιαίτερου και αυτοτελούς προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών .
- Παράβαση νόμου μη συνδρομή προϋποθέσεων εξωλογιστικού προσδιορισμού.
- Αφαίρεση φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης χωρίς σύνταξη και επίδοση έκθεσης κατασχέσεως. Σε σχέση με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου η μη επίδειξη των μηνιαίων καταστάσεων βιβλίων –εξόδων των επίμαχων χρήσεων δεν συνιστά και μη διαφύλαξη αυτών.
- Αναιτιολόγητοι και αστήρικτοι οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής:

- α. Σε σχέση με την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας των εκδοτών-προμηθευτών του
 - β. Σε σχέση με τη μη ανταπόκριση των εκδοτών στις φορολογικές τους υποχρεώσεις.
 - γ. Σε σχέση με τον τρόπο πληρωμής των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων.
- Αληθείς και πραγματικές οι συναλλαγές της επιχείρησης που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι οι καταλογιστικές πράξεις είναι νομικώς πλημμελείς γιατί στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου δεν έγινε αυτοτελής προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης για την ένδικη φορολογία αλλά ελήφθησαν υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως προσδιορίστηκαν για τη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 1, 2 και 3 του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α. ορίζεται ότι:

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.

2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

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 με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν.2859/2000) και συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου.

Επειδή εν προκειμένω ο έλεγχος για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011, προέβη: α) στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2859/2000, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος και β) στη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών των κρινόμενων χρήσεων κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών καθόσον πρόκειται για μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία, ο σχετικός ισχυρισμός είναι αβάσιμος.

Επειδή, για τις διαπιστωθείσες και καταλογισθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις του ΠΔ 186/92 και ν. 4174/2013, ήτοι:

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2010:

Λήψης δεκατεσσάρων (14) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή με αξία κάθε μιας συναλλαγής μεγαλύτερη των 880,00 € και συνολικής καθαρής αξίας 57.498,05 €,

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2011:

Λήψης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, με αξία κάθε μιας συναλλαγής μεγαλύτερη των 880,00 € και συνολικής καθαρής αξίας 5.242,90 €.

Για το φορολογικό έτος 01/01- 31/12/2015:

Μη επίδειξης στον έλεγχο των θεωρημένων Μηνιαίων καταστάσεων του κεντρικού και του υποκαταστήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2010 και 2011,

συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βάσει δε του πορίσματος και των διαπιστώσεων αυτής εκδόθηκαν οι με αριθμό,, &/2015 Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμων του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου. Κατά των εν λόγω πράξεων ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ. ενδικοφανής

προσφυγή. Με τη με αριθμό Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή, από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 2238/94, τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη για τα εν λόγω οικον. έτη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα. Συντάχθηκε δε οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., βάσει δε του πορίσματος και των διαπιστώσεων αυτής εκδόθηκαν οι με αριθμό και/2015 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου. Κατά των εν λόγω πράξεων ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή. Με τη με αριθμό Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. :, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

α) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010-31/12/2010 :

Διαφορά Φόρου	14.856,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (100%)	17.827,87 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.684,43 €

β) Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011-31/12/2011):

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	8.572,10 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	10.286,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.858,62 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).