



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 30-11-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4587

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 518

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 **16-10-2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: «.....», με **δ.τ.** «.....», με **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στην, επί της οδού, αρ., κατά:
α) της υπ' αριθμ. /04-09-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., της διαχειριστικής

περιόδου 01-01-2001 έως 31-12-2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) της υπ' αριθ./04-09-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της διαχειριστικής περιόδου 01-01-2001 έως 31-12-2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./04-09-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01-01-2001 έως 31-12-2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και την από 04-09-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την με αριθ./04-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01-01-2001 έως 31-12-2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και την από 04-09-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

8. Την από 30-11-2015 εισήγηση του Α2 Τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16-10-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με **Δ.Τ.** «.....», με **Α.Φ.Μ.**, 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:

α) Με την υπ' αριθ./4-09-2015 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., πρόστιμο ποσού 2.250,33 ευρώ (750,11 X 3), για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2001 έως 31-12-2001, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν.2523/1997.

Η ως άνω παράβαση επιβλήθηκε από την αρμόδια Φορολογική Αρχή λόγω της διαπίστωσης ότι η ελεγχόμενη εταιρεία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων, που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του.

β) Με την υπ' αριθ./04-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01-01-2001 έως 31-12-2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της ίδιας ως άνω εταιρείας, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 750,11 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 900,13 €.

Η διαφορά Φ.Π.Α. προέκυψε από τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δηλωθέντων, με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001, φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Κατόπιν έκδοσης της με αριθ./16.07.2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./... διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Φ.Π.Α., από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., σύμφωνα με την από 4-09-2015 Έκθεση Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ./... Αφορμή για τη διενέργεια του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ./2012 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ./... σύμφωνα με το οποίο η ελεγχόμενη έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.167 € κατά την χρήση 2001 από την επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ./... Κατόπιν ελέγχου των υποβληθεισών Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 της ελεγχόμενης επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω εταιρεία δήλωσε ότι έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, από την επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ./..., τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 4.167,28 € (ή 1.420.000 δρχ.) στη χρήση 2001 τα οποία είναι πλαστά και εικονικά:

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ – ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1		2.054,28 €	369,78 €	2.424,06 €
2		2.113,00 €	380,33 €	2.493,33 €
	ΣΥΝΟΛΟ	4.167,28 €	750,11 €	4.917,39 €

Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με το αριθ./2012 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ./..., το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 04-09-2015 Έκθεσης Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ./..., είναι εικονικά και πλαστά διότι:

Η επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ./..., έδρα στον/..., επί της οδού/..., αρ./..., με κύρια δραστηριότητα το/..., όπως διαπιστώθηκε από τακτικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ./..., εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων, τα οποία είναι όλα εικονικά και πλαστά καθόσον εκτός του ότι δεν τηρούσε φορολογικά στοιχεία ήταν ανύπαρκτη και επαγγελματικά αφού:

1. Από έρευνα που διενεργήθηκε στην δηλωθείσα κατά την έναρξη διεύθυνση διαπιστώθηκε ότι ουδέποτε λειτούργησε.
2. Στις κατ' επανάληψη θυοκολληθείσες προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και των στοιχείων ουδέποτε ανταποκρίθηκε.
3. Δεν έχει υποβάλλει καμία δήλωση φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. από έναρξεως μέχρι σήμερα.
4. Το πλήθος των εκδοθέντων στοιχείων όπως αυτό προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών της Γ.Γ.Π.Σ. είναι κατά πολύ μεγαλύτερο από αυτό που θεωρήθηκε.

Ύστερα από τα παραπάνω, σε βάρος της προσφεύγουσας καταλογίστηκαν με έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. παραβάσεις για τη χρήση 2001 ως εξής: δύο (2) παραβάσεις των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 18§2,11,19,2§1,30§3 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/92) καθώς επίσης και των άρθρων 8§12 Ν.1882/90 και 31§1 περίπτωση η' του ν.1591/86 5§1 και 5 του ν.2523/97 και 19§1,2 και 4 του ν.2523/97, διότι ζήτησε και έλαβε ισάριθμα εικονικά, για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα ΔΑ,Τ εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., συνολικής αξίας 4.917,39 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία εξέπεσε ΦΠΑ Εισροών συνολικού ύψους 750,11 € από τον ΦΠΑ Εκροών της αντίστοιχης διαχειριστικής περιόδου 01-01-/31-12-2001, με βάση τα ως άνω αναφερόμενα εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά την έννοια του άρθρου 19§4 του ν.2523/97 φορολογικά στοιχεία, δηλαδή χωρίς να κατέχει νόμιμα τιμολόγια σύμφωνα με την ρητή διάταξη του άρθρου 32 περ. β. του ν.2859/2000 (ΦΠΑ).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις με αριθ. πρωτ. / 04-09-2015 και / 04-09-2015 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλονται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, από την διάταξη της παραγράφου 4 εδάφιο α' του άρθρου 19 του Ν. 2523/97:

«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».

Επειδή, η κρίση περί εικονικότητας των προαναφερόμενων φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους στηρίζεται στις διαπιστώσεις που αναγράφονται αναλυτικά και τεκμηριωμένα στις από 04-09-2015 ως άνω αναφερόμενες Εκθέσεις Ελέγχου Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., κατόπιν του ελέγχου που διενήργησε η εν λόγω υπηρεσία στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» καθώς και στο επισυναπτόμενο σε αυτές αριθ. /2012 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 30 ν. 2859/2000 Δικαίωμα έκπτωσης φόρου, ορίζεται ότι:

«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 ή παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε

αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν».

Επειδή, σύμφωνα 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, στη συγκεκριμένη περίπτωση προέκυψε διαφορά ΦΠΑ από τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δηλωθέντων, με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001, φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία αορίστως επικαλείται την πραγματοποίηση των συναλλαγών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο εικονικές και ανύπαρκτες στο σύνολό τους, ενώ δεν προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν τους περί του αντιθέτου ισχυρισμούς της.

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αόριστοι και αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται: α) στην από 04-09-2015 Έκθεση Φ.Π.Α. και β) στην από 04-09-2015 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./16-10-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: «.....», με δ.τ. «.....» με Α.Φ.Μ.

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

α) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

1/1- 31/12/2001

Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	750,11 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	900,13 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.650,24 €

Πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.2523/97	2.250,33 € (750,11 X 3)
-------------------------------------	-------------------------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΥΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).