



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

23-11-2015

Αριθμός απόφασης: **4506**

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 αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /24-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή την οποία κατέθεσε ο «.....» κάτοικος «.....» ΑΦΜ «.....» για λογαριασμό της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ. «.....» με έδρα στον «.....» επί της «.....», κατά:

α) της αριθμ. «.....»/15-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και

β) της αριθμ. «.....»/15-05-2015 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την αριθμ. «.....»/15-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και

β) την αριθμ. «.....»/15-05-2015 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 06-05-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 20-11-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/24-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», 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:

1) Με την υπ' αριθμ. «.....»/15-05-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 ποσού 8.205,80 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 9.846,96 €, ήτοι συνολικό ποσό 18.052,76€.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν της από της από 06-05-2015 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....».

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 κρίθηκαν ανακριβή, και η φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών καθώς και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

2) Με την υπ' αριθμ. «.....»/15-05-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 ποσού 10.590,30 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν της από της από 06-05-2015 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....».

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών στην χρήση 2010, με βάση τη λήψη ενός (1) εικονικού στο σύνολο της συναλλαγής Δελτίου Αποστολής- Τιμολογίου Πώλησης (No 90/02-02-2010), εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ. «.....», συνολικής καθαρής αξίας 18.579,50 € πλέον Φ.Π.Α. 3.530,10€.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένα και παρά το νόμω εξεδόθη η προσβαλλόμενη πράξη καθόσον η προσφεύγουσα εταιρία έχει ήδη λυθεί από 21/12/2010, γεγονός που δηλώθηκε με την υπ' αριθμ. «.....»/23-12-2012 δήλωση διακοπής εργασιών.

2) Η συναλλαγή της προσφεύγουσας εταιρίας με τον «.....» (εκδότη του κρινόμενου φορολογικού στοιχείου), ήταν πραγματική και όχι εικονική και αυτό αποδεικνύεται ευχερώς από τις προσκομιζόμενες νόμιμα και εμπρόθεσμα εξοφλημένες συναλλαγματικές που εκδόθηκαν προς

εξασφάλιση της εξόφλησης του τιμολογίου και των οπoίων το άθροισμα είναι ακριβώς ίσο με το σύνολο του ανωτέρω τιμολογίου με εκδότη τον «.....», ο οποίος είναι υπαρκτό φυσικό πρόσωπο με επιχειρηματική δραστηριότητα, το εμπόριο δομικών υλικών και ειδικών μεταλλικών κατασκευών.

3) Η φορολογική αρχή δεν απέδειξε με συγκεκριμένα στοιχεία, το ανύπαρκτο της συναλλαγής, μη ανταποκρινόμενη στο δικονομικό της βάρος, λαμβάνοντας ως αποδεικτικά στοιχεία τους συλλογισμούς και τις συμπερασματικές κρίσεις οργάνων και συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη.

4) Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 32§1 και 33§4 του ΚΒΣ , όταν αποδίδεται εικονικότητα σε εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας.

5) Επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας το υπό κρίση πρόστιμο, χωρίς προηγούμενο ουσιαστικό έλεγχο και άνευ αποδείξεων, αλλά με βάση το πόρισμα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6) Το πρόστιμο επιβάλλεται μόνο για την έκδοση ή λήψη του εικονικού φορολογικού στοιχείου και όχι για την καταχώρηση στα βιβλία του φορολογούμενου(σχετική ΠΟΛ. 1110/2006 ΥΠ.ΟΙΚ.).

Επειδή στο άρθρο 23 §§1&2 περίπτ α' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση «δύναται να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§2 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66§1 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1.Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη προσωρινού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66§11 εδάφιο 1^ο του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών εισφορών, προστίμων προϋσχύουσες 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.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57§1 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), ορίζεται ότι:

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος

δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες α) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και β) οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, 1) εκδόθηκαν σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του ν. 4174/2013 στις 15/05/2015 και 2) κοινοποιήθηκαν στις 26/05/2015, ήτοι εντός του χρόνου του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση αυτών σύμφωνα με τις ως άνω κείμενες διατάξεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης και μη νόμιμης έκδοσης των εν λόγω πράξεων, λόγω διακοπής της επιχείρησης στις 21/12/2010 βάσει της υποβληθείσας με αριθμ. «.....»/23.12.2012 δήλωσης διακοπής, είναι αβάσιμος.

Επειδή για τη διαπίστωση της παράβασης της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία του με αριθμό «.....»02-02-2010 εικονικού στο σύνολο της συναλλαγής Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Πώλησης εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....»Α.Φ.Μ. «.....», συνολικής καθαρής αξίας 18.579,50 € πλέον Φ.Π.Α. 3.530,10€. , συντάχθηκε η από 06-05-2015 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, «.....», και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. «.....»/15-05-2015 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. .

Κατά της ως άνω πράξης προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. «.....»/24-06-2015 ενδικοφανής προσφυγή. Με τη με αριθμό «.....»/23-11-2015 **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 άρθρου 66 του Ν. 2238/94, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2010, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω της λήψης του με αριθμ. «.....»02-02-2010 εικονικού στο σύνολο της συναλλαγής ΔΑ-Τιμ. έκδοσης της επιχείρησης «.....»ΑΦΜ: «.....», συνολικής καθαρής αξίας 18.579,50 € πλέον ΦΠΑ 3.530,10 €. Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Κατόπιν τούτου εκδόθηκε η με αριθμ. «.....»/15-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

Κατά της ως άνω πράξης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. «.....»/24-06-2015 ενδικοφανής προσφυγή. Με τη με αριθμό «.....»/23-11-2015 **Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας** μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή, στις παραγρ. 1 & 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. ορίζεται ότι :
«1. Η Επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.
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 ΔΟΥ 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 περιέχονται 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 στην παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι :

«1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο 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 αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, από τον διενεργηθέντα ως προς το φόρο προστιθεμένης αξίας έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 ορθώς προσδιορίστηκαν: α) οι φορολογητέες εκροές σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του ιδίου ως άνω νόμου καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή και β) οι φορολογητέες εισροές ως οι δηλωθείσες (βάσει της υποβληθείσας εκκαθαριστικής ΦΠΑ της εν λόγω χρήσης) αφαιρουμένης της αξίας του ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06-05-2015 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, «.....», επί της οποίας εδράζονται: 1) η υπ' αριθμ. «.....»/15-05-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και 2) η υπ' αριθμ. «.....»/15-05-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, 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. «.....»/24-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ. «.....».

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και οι φορολογητέες εισροές με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12/2010
Φορολογητέες εκροές βάσει δήλωσης	38.360,11
Φορολογητέες εκροές βάσει ελέγχου	63.930,93
Φορολογητέες εκροές με βάση την παρούσα απόφαση	63.930,93
Φορολογητέες εισροές βάσει δήλωσης	38.759,77
Φορολογητέες εισροές βάσει ελέγχου	20.180,27
Φορολογητέες εισροές βάσει της παρούσας απόφασης	20.180,27

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

A) Φ.Π.Α.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2010
Διαφορά φόρου	8.205,80
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	9.846,96
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.052,76

B) Πρόστιμο Φ.Π.Α (άρθρου 6 ν. 2523/1997)

Πρόστιμο άρθρου 6 Ν.2523/1997 ποσού : **10.590,30 €** (3.530,10 Χ 3)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).