



**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 ,26.10.2015

Αριθμός απόφασης: 4286

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 από 2.6.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2.6.2015 ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ./24.3.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./24.3.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 24.3.2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, η οποία παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.
7. Την από 22.10.2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 2.6.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2.6.2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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' αριθ./24.3.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ μειώθηκε το βάσει τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης πιστωτικό υπόλοιπο διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003, κατά το ποσό των 200,18 ευρώ.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) λόγω λήψης τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 €.

Όπως προκύπτει από την από 24.3.2015 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, το με αριθμ./24.10.2014 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, αλλά και από τα στοιχεία εν γένει του φακέλου της υπόθεσης, για τη συγκεκριμένη παράβαση εκδόθηκε η με αριθμό/28.8.2008 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Εν συνεχεία διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος Φ.Π.Α., βάσει της με αριθμ./12.9.2008 εντολής ελέγχου και εκδόθηκε η με αριθμ./7.11.2008 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν. 2523/1997. Στα πλαίσια του ελέγχου αυτού ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ./13.10.2008 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. βάσει της οποίας κατέβαλε τη διαφορά Φ.Π.Α. που εξέπεσε, χωρίς να έχει το δικαίωμα, λόγω της λήψης των εικονικών στοιχείων κάνοντας χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 4 ν. 3610/2007. Έτσι κατέβαλε την 13.10.2008 το ποσό των 3.600,00€ που

αντιστοιχεί στον κύριο φόρο καθώς και το ποσό των 2.700,00 € που αντιστοιχεί στις προσαυξήσεις. Για όλα τα παραπάνω πρόστιμα επήλθε διοικητική επίλυση και ο προσφεύγων εξόφλησε τις οφειλές που προέκυψαν. Με τη διενέργεια του προσωρινού ελέγχου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 ελέγχθηκε μόνο η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.2859/2000 Φ.Π.Α. ως προς την απόδοση του αρχικώς εκπεσθέντος Φ.Π.Α. ποσού 3.600,00 ευρώ που αναλογεί στα ως άνω ληφθέντα εικονικά στοιχεία.

Περαιτέρω, εκδόθηκε το υπ' αριθμ./2011 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν. 3888/2010 οικον. ετών 2004 -2010 (χρήσεις 2003-2009), το οποίο αποδέχθηκε ο προσφεύγων την 27.12.2011 χωρίς όμως να εξοφλήσει την συνολική οφειλή μέχρι και τον χρόνο του ελέγχου. Συνολικά κατέβαλε το ποσό των 12.046,59 ευρώ έναντι συνολικού φόρου περαίωσης 37.504,47 ευρώ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 9 του ν.3888/2010 (σχετ. η ΠΟΛ 1066/2011) η περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.

Η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το εκκαθαριστικό σημείωμα έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικον. έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της υπό κρίση Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ισχυρίζεται ο προσφεύγων, ότι για την παράβαση της λήψης τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 € :α) είχε συμβιβασθεί ως προς το πρόστιμο ΚΒΣ του άρθρου 5 ν.2523/97 , β) κατόπιν προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ είχε συμβιβασθεί και στο πρόστιμο του άρθρου 6 του ίδιου νόμου και γ) στα πλαίσια του ως άνω προσωρινού ελέγχου κατέβαλε τη διαφορά του ΦΠΑ που εξέπεσε, χωρίς να έχει δικαίωμα, λόγω της λήψης εικονικών στοιχείων, κάνοντας χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του ν.3610/2007. Επομένως το ζήτημα των επιπτώσεων της παράβασης στο κύρος των βιβλίων έπρεπε να είχε εξετασθεί τότε, διότι τώρα έχει παρέλθει το

διάστημα της πενταετούς παραγραφής από τη γνώση της πράξης εκ μέρους της φορολογικής αρχής.

- Οι διαπιστωθείσες πλημμέλειες στη χρήση 2003 με την έννοια της λήψης και καταχώρησης εικονικών τιμολογίων δεν αρκούν από μόνες τους για την απόρριψη των βιβλίων ως ανακριβών ούτε δικαιολογούν προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό, καθόσον δεν καθιστούν αδύνατη την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων .

- Απ' τα παρατιθέμενα στις εκθέσεις ελέγχου στοιχεία, τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και τις διαπιστώσεις ελέγχου στο σώμα αυτό, συνάγεται ότι ήταν απόλυτα εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης του, ούτε άλλωστε εκφέρεται αντίθετη ειδική και αιτιολογημένη κρίση της φορολογικής αρχής.

- Επειδή δεν εκφέρεται κρίση για το ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού, παρά μη επιτρεπτά κατά νόμο, γίνεται προσφυγή στον εξωλογιστικό προσδιορισμό από μόνη τη συνδρομή των πλημμελειών των επίμαχων τιμολογίων. Η έλλειψη περαιτέρω κρίσης και σχετικής αξιολόγησης αυτών καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις μη νόμιμες και εσφαλμένες.

- Λόγος αποκλεισμού της προσφυγής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό συνιστούν ακόμη αφενός το γεγονός ότι ήταν δυνατή, και στην πράξη η προσθήκη των σχετικών ποσών των επίμαχων τιμολογίων στα αποτελέσματα ως λογιστικών διαφορών, αφετέρου το ότι η δυνατότητα διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, που πράγματι διενεργήθηκαν στην συγκεκριμένη περίπτωση, συναρτάται επιπλέον και προς το είδος και την ένταση των διαπιστούμενων ανακριβειών των βιβλίων. Συνεπώς, απαιτούνται, πλην όμως δεν έγινε, η συνολική αξιολόγηση των επικαλούμενων πλημμελειών στην δυνατότητα διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων και όχι η μεμονωμένη εκτίμηση καθαυτής της φερόμενης και αμφισβητούμενης εικονικότητας των επίμαχων τεσσάρων τιμολογίων. Ούτε και αξιολογήθηκε συνολικώς η επίπτωση αυτών στην αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων, δεδομένων άλλωστε ότι α) δεν παρατηρήθηκαν άλλες πλημμέλειες στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης στις ελεγχόμενες χρήσεις, β) η επιχείρηση διέθετε διακριτό κλάδο και αντικείμενο δραστηριοτήτων, τα αποτελέσματα της οποίας μπορούσαν να προσδιοριστούν αυτοτελώς, γ) η έστω φερόμενη εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων δεν ήταν ικανή από μόνη της να κλονίσει την

αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής του, καθόσον πρόκειται για ελάχιστα σε ποσότητα και αξία, έναντι των αγορών και της αξία αυτών εκ μέρους της επιχείρησής του, που δεν επηρεάζει τα λοιπά παραστατικά αγορών και πωλήσεων της επιχείρησής του ούτε δημιουργεί αμφιβολίες για το νομότυπο της έκδοσης ή λήψεως των τελευταίων αυτών παραστατικών, όπως λ.χ θα συνέβαινε εάν συσχετιζόνταν με άλλα στοιχεία ή αναφέρονταν σε άλλα εμπορεύματα.

- Επομένως, στην προκειμένη περίπτωση ήταν δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και συνακόλουθα ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της επιχείρησής του, με την προσθήκη των σχετικών λογιστικών διαφορών και κατά συνέπεια μη νομίμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται τις ΣΤΕ 66/2005 και 1684/2014 καθώς και την ΔΠΡ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 5496/2014 .

- Κατ' εφαρμογή του επιλεγέντος καθεστώτος του ν. 4174/2013 επειδή η λήψη των εικονικών τιμολογίων δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος το πρόστιμο όφειλε να περιορισθεί στο 15% της αξίας κάθε στοιχείου και όχι στο 50% που τελικά εφαρμόσθηκε.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ ΞΑΝΘΗΣ το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/11.9.2015 έγγραφο, προκειμένου να μας γνωρίσει «εκτός από την λήψη των φορολογικών στοιχείων τα οποία κρίθηκαν εικονικά, ποιες πράξεις και παραλείψεις μεγάλης έκτασης διαπιστώθηκαν, οι οποίες επηρέασαν σημαντικά ή καθιστούσαν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της ελεγχόμενης επιχείρησης και ποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις ήταν αδύνατο να διενεργηθούν ώστε να καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, κατά τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2003 έως 31/12/2003 και 1/1/2004 έως 31/12/2004».

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ./16.9.2015 (ΔΕΔ/18.9.2015 σχετική απάντηση, σύμφωνα με την οποία « πέραν της λήψης των εικονικών στοιχείων αξίας μεγαλύτερης των 880 ευρώ δεν διαπιστώθηκαν άλλες παρατυπίες ή παραλείψεις για τις ελεγχόμενες χρήσεις που να καθιστούν ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και ότι τα βιβλία της ελεγχόμενης κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με την παράγραφο 4 περίπτ. γ' του άρθρου 30 του ν. 2238/1994».

Επειδή στο άρθρο 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. 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 84§1 του ν. 2238/94:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

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

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 τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003- 31/12/2003 παρατάθηκε ως ακολούθως:

- μέχρι την 31/12/2009, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3697/2008,
- μέχρι την 31/06/2010, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009,
- μέχρι την 31/12/2010, με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010,
- μέχρι την 31/12/2011, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 3888/2010,
- μέχρι την 31/12/2012, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4002/2011, και
- μέχρι την 31/12/2013, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4098/2012.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 19§18 του ν. 3091/2002 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22§2 του ν. 3212/2003, θεσπίστηκε η παράταση της παραγραφής για 2 επιπλέον έτη πέραν του χρόνου που προβλέπεται από τις οικείες

διατάξεις επί των υποθέσεων πλαστών, εικονικών, νοθευμένων φορολογικών στοιχείων, εφόσον μέχρι τον ανωτέρω χρόνο έχουν ήδη εκδοθεί και κοινοποιηθεί οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ..

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση εκδόθηκε η υπ' αριθμ...../28.8.2008 Απόφαση Επιβολής Προστίμου η οποία αφορούσε σε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, την οποία αποδέχθηκε και συμβιβάσθηκε ο προσφεύγων, συνεπώς η εν λόγω χρήση 2003 εμπίπτει στις προαναφερόμενες διατάξεις περί διετούς παράτασης της παραγραφής.

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής: «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) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και 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 στην προκειμένη περίπτωση εκδόθηκε η με αριθμό/18.9.2013 εντολή τακτικού ελέγχου, η οποία γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα κατά την ημερομηνία έναρξης του ελέγχου στις 3.10.2013, συνεπώς η υπό κρίση υπόθεση στο σύνολό της και όσον αφορά τις ελεγχθείσες χρήσεις 2003-2007 εμπίπτει στις παραπάνω διατάξεις περί διετούς παράτασης της παραγραφής.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 €.

Επειδή για τα εν λόγω εικονικά τιμολόγια διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος Φ.Π.Α., βάσει της με αριθμ./12.9.2008 εντολής ελέγχου. Στα πλαίσια του ελέγχου αυτού ο προσφεύγων κάνοντας χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 4 ν. 3610/2007 υπέβαλε την με αριθμ./13.10.2008 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. βάσει της οποίας κατέβαλε το ποσό Φ.Π.Α. που εξέπεσε, χωρίς να έχει το δικαίωμα, λόγω της λήψης των εικονικών στοιχείων καθώς και την με αριθμό 3439/13.10.2008 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αριθμ./7.11.2008 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., με την οποία καταλογίσθηκε το πρόστιμο του άρθρου 6 ν. 2523/1997 και την οποία αποδέχθηκε και συμβιβάσθηκε ο προσφεύγων.

Επειδή εκδόθηκε το υπ'αριθμ./2011 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν. 3888/2010 οικον. ετών 2004 -2010 (χρήσεις 2003-2009), το οποίο αρχικά αποδέχθηκε ο προσφεύγων την 27.12.2011 χωρίς όμως να εξοφλήσει την συνολική οφειλή μέχρι και τον χρόνο του ελέγχου. Συνολικά κατέβαλε το ποσό των 12.046,59 ευρώ έναντι συνολικού φόρου περαίωσης 37.504,47 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 9 του ν.3888/2010 (σχετ. η ΠΟΛ 1066/2011) η περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.

Η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το εκκαθαριστικό σημείωμα έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές το δε συνολικό ποσό φόρων κατά οικον. έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.

Επειδή ο προσφεύγων δεν εξόφλησε το φόρο περαίωσης που προέκυψε βάσει του υπ'αριθμ./2011 εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του ν. 3888/2010 για τα οικονομικά έτη 2004 -2010 (χρήσεις 2003-2009) και σύμφωνα με τα παραπάνω οι χρήσεις αυτές είναι ελεγκτές, εκδόθηκε η υπ'αριθμ./18.9.2015 εντολή ελέγχου για τις χρήσεις 2003-2007 και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικον. έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που προκύπτει από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο. Στην προκειμένη περίπτωση συμψηφίζεται φόρος περαίωσης Φ.Π.Α. ποσού 3900,00 ευρώ, που βεβαιώθηκε με το υπ'αριθμ/2011 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν.3888/10 .

Επειδή ο προσφεύγων άσκησε την με αριθμ. πρωτοκ. ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, οικ.

έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003), η οποία εκδόθηκε βάσει της από 24.3.2015 έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και αφορά στον ίδιο έλεγχο, ο οποίος διενεργήθηκε βάσει της/18.9.2013 εντολής ελέγχου. Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με /2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με την οποία τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης για το εν λόγω οικονομικό έτος, κρίθηκαν επαρκή και τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίσθηκαν ισόποσα με τα δηλωθέντα βάσει των τηρούμενων βιβλίων .

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκ./2.6.2015 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, με την τροποποίηση της υπ'αριθμ./2015 προσβαλλόμενης οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης

Φορολογητέες εκροές και φορολογητέες εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

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

(**Σημειώνεται** ότι από τις φορολογητέες εισροές βάσει δήλωσης έχει αφαιρεθεί η καθαρή αξία των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων ποσού 20.000,00 ευρώ, καθόσον, όπως προαναφέρθηκε ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση βάσει ν.3610/2007 και κατέβαλε την οφειλόμενη διαφορά Φ.Π.Α.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12/2003
Φορολογητέες εκροές βάσει δήλωσης	768.033,00
Φορολογητέες εκροές με βάση την παρούσα απόφαση	768.033,00
Φορολογητέες εισροές βάσει δήλωσης	597.324,43
Μείον διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση	-
Φορολογητέες εισροές βάσει της παρούσας απόφασης	597.324,43

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

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2003
Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ	8.697,27
Ποσό για έκπτωση	8.697,27

Υπολογισμός ως συνημμένες καταστάσεις.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).