



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

Καλλιθέα, 23/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4263

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ2014/9-4-2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 11/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, που κατοικοεδρεύει, κατά της με αριθμό/ 15-5-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για τη χρήση 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/ 15-5-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για τη χρήση 2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/3/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την από 22/10/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 το με αριθμό/ 4-4-2011 έγγραφο εστάλη από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου ο φάκελος της υπόθεσης/ 17-3-2011 και το από 31/3/2011 Δελτίο Πληροφοριών, σύμφωνα με το οποίο πραγματοποιήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση «.....» και κατασχέθηκαν πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από αυτήν, μεταξύ άλλων και ενός μπλοκ φορτωτικών με πλαστή διάτρηση (.....) με αρίθμηση 101-150, από το οποίο είχαν εκδοθεί οι Νο..... στο χρονικό διάστημα μεταξύ 1/8/2006 – 14/12/2006. Από αυτές, οι με αριθμό/2006 και/2006 φορτωτικές αφορούσαν στην προσφεύγουσα επιχείρηση, αξίας 3.120€ πλέον 593€ Φ.Π.Α. και αξίας 4.160€ πλέον 790€ Φ.Π.Α., αντίστοιχα, οι οποίες και κατασχέθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στις 30/5/2013.

Κατόπιν αυτών, επεδόθη η/ 14-5-2013 πρόσκληση για προσκόμιση των συγκεκριμένων στοιχείων καθώς και λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων εντός 5 ημερών στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., καθώς και η με αριθμό/2013 Κλήση σε Ακρόαση. Η νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης υπέβαλε το με αριθμό/ 24-5-2013 υπόμνημα, με το οποίο έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα. Στις 24/4/2015 επιδόθηκε το με αριθμό/ 22-4-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου εξέδωσε τη με αριθμό/ 15-5-2015 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 1/1/2006 – 31/12/2006, κατόπιν της από 31/3/2015 έκθεσης ελέγχου, και επέδωσε την Πράξη μαζί με την έκθεση ελέγχου στις 25/5/2015. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία θεωρούνται πλαστά, λόγω διάτρησης, ενώ σε απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. αποδείξεις εξόφλησής τους, Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων Δεκεμβρίου 2006, Αναλυτικό Καθολικό Δεκεμβρίου 2006 και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. 2006.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση αιτείται την ολική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, για τους εξής λόγους:

- Οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και δεν ήταν εικονικές, όπως αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα στη Δ.Ο.Υ. στοιχεία
- Έκδοση προσωρινής ή οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου για τον λήπτη επιτρέπεται αν λόγω του εμφανούς της μη γνησιότητας ή του μη αληθούς της συναλλαγής, ο έλεγχος αχθεί αιτιολογημένα στο συμπέρασμα ότι τα στοιχεία αυτά δεν ανταποκρίνονται σε συναλλαγές εν όλων ή εν μέρει.
- Τελούσε σε καλή πίστη και δεδομένου ότι η συναλλαγή είναι πραγματική δεν στοιχειοθετείται παράβαση (σχετική η Απόφαση 875/2012 του ΣτΕ)
- Τα φορολογικά στοιχεία ανέγραφαν όλα τα απαιτούμενα στοιχεία και είχαν εκδοθεί από υπαρκτό φορολογικά πρόσωπο, οπότε δεν θα ήταν δυνατό να γνωρίζει η προσφεύγουσα επιχείρηση την πλαστότητα των στοιχείων αυτών

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000: «1. 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 σε αυτόν και η Εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, τα δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά τα μέρη που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 20 του ν.3522/2006: «1. 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, 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 την ΠΟΛ1225/ 28-9-2001, με την οποία κοινοποιήθηκε η Γνωμοδότηση 685/2000 του Ν.Σ.Κ.: «Κατά συνέπεια, ενόψει των ανωτέρω, κάθε πλαστό τιμολόγιο εξ ορισμού αποκλείεται από την έννοια του νόμιμου παραστατικού για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης, αποτελώντας ίσως την κλασσική περίπτωση μη νόμιμου τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου προς αυτό κατά τον ΚΒΣ φορολογικού στοιχείου, δεδομένου ότι η διαπίστωση της πλαστότητας ενός τέτοιου στοιχείου εμπεριέχει καταρχήν περίπτωση απάτης και κατάχρησης του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών.»

Επειδή, η επικαλούμενη Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ 875/2012 αφορά στις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.1882/1990, οι οποίες αφορούν στην απόδοση από τον λήπτη του πλαστού στοιχείου του Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να αποδώσει ο εκδότης στο Δημόσιο για τη συναλλαγή: «Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούται

και στην απόδοση του Δημοσίου του φόρου προστιθέμενης αξίας, εφόσον δεν αποδόθηκε για οποιοδήποτε λόγο από τον εκδότη.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στην έκθεση ελέγχου δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση των συναλλαγών και εξόφληση αυτών από την προσφεύγουσα επιχείρηση, δηλαδή δεν αποδίδεται εικονικότητα στις εν λόγω συναλλαγές, και δεν επιρρίπτεται στην επιχείρηση ο Φ.Π.Α. του εκδότη των συναλλαγών (σύμφωνα και με την επικαλούμενη 875/2012 Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ).

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεν προσκομίστηκε το απαιτούμενο νόμιμο παραστατικό για την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών για τις πραγματοποιηθείσες συναλλαγές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31/3/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., 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 αριθμό/ 11-6-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Υπόλοιπο ποσό φόρου εισροών: 417.983,11€

Καταλογιζόμενο ποσό: 3.042,6€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν.2717/1999).