



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

12-06-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2486

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19-03-2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, **ΑΦΜ** με έδρα κατά των υπ' αριθμ.: α) ../18-02-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003 και β)/18-02-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμ. α) .../18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003 και β)/18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003 , των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από 11/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **19-03-2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ. .../18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2003 – 31/12/2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 25.650,00 ευρώ πλέον 31.500,00 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον βάσει ελέγχου προσδιορισμό των καθαρών κερδών της προσφεύγουσας εταιρείας στο ποσό των 52.778,35 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2003/ 31-12-2003, λόγω προσθήκης λογιστικών διαφορών συνολικού ποσού 75.000,00 ευρώ επί των δηλωθέντων ζημιών χρήσης (22.301,44) δεδομένου ότι αφορούν δαπάνες προβολής και διαφήμισης τις οποίες ο έλεγχος απέρριψε.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με την από 18-02-2015 έκθεση μερικού ελέγχου επιτόπιου (επανελέγχου με νέα στοιχεία) εισοδήματος του ν.2238/94 του προϊσταμένου της ΔΟΥ .. ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψιν του το υπ αριθμ./25-10-2012 Δελτίο πληροφοριών και την από 09-11-2012 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ ...(για τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην '..... ΑΦΜ ...) καθώς και από τα στοιχεία του φακέλου του υπήρχαν στη ΔΟΥ, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο (2) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών το υπ' αριθμ./03-03-2003 καθαρής αξίας 40.000,00€ και το υπ αριθμ07-03-2003 καθαρής αξίας 35.000,00€, εκδόσεως του ΝΠ Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα « ΑΦΜ», τα οποία αποτελούν μη νόμιμα, ΠΛΑΣΤΑ, φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 του ν. 2523/97.

Με βάση τα παραπάνω στα δηλωθέντα αποτελέσματα της χρήσεως 2003, προστίθεται από τον επανέλεγχο ως λογιστική διαφορά η συνολική καθαρή αξία των ως άνω πλαστών φορολογικών στοιχείων ποσού 75.000,00€, τα οποία δεν εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/94 και 18§2 ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Β) Με την υπ' αριθμ. .../18-02-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 13.500,00 ευρώ πλέον 16.200,00 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων πλαστών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με την από 18-02-2015 έκθεση μερικού ελέγχου επιτόπιου (επανελέγχου με νέα στοιχεία) ΦΠΑ του ν.2859/2000 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψιν του υπ αριθμ./25-10-2012 Δελτίο πληροφοριών και την από 09-11-2012 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ(για τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Ν.Π.Μ.Κ.Χ '.....ΑΦΜ) καθώς και από τα στοιχεία του φακέλου του Υπήρχαν στη ΔΟΥ, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο (2) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών το υπ' αριθμ. 155/03-03-2003 καθαρής αξίας 40.000,00€ πλέον ΦΠΑ 7.200,00€ και το υπ αριθμ 156/07-03-2003 καθαρής αξίας 35.000,00€ πλέον ΦΠΑ 6.300,00 €, εκδόσεως του ΝΠ Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα « ΑΦΜ», τα οποία αποτελούν μη νόμιμα, ΠΛΑΣΤΑ, φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 του ν. 2523/97.

Με βάση τα παραπάνω η προσφεύγουσα εταιρεία εξέπεσε ΦΠΑ Εισροών συνολικού ύψους 13.500,00€ από τον ΦΠΑ Εκροών της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου 01-01-/31-12-2003, με βάση Πλαστά κατά την έννοια του άρθρου 19§3 του ν.2523/97 φορολογικά στοιχεία, δηλαδή χωρίς να κατέχει νόμιμα τιμολόγια σύμφωνα με την ρητή διάταξη του άρθρου 32 του ν.2859/2000 περ. β.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Τα ανωτέρω επίμαχα φορολογικά στοιχεία αντιστοιχούσαν σε πραγματικές συναλλαγές, άλλωστε και το πόρισμα του ελέγχου αναφέρεται μόνο σε πλαστά φορολογικά στοιχεία και όχι σε εικονικά.
2. Η αιτιολογημένη διαπίστωση από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι πλαστό ή εικονικό, όταν, μάλιστα δεν αμφισβητείται, αρκεί για να στοιχειοθετήσει ευθύνη για τον επιτηδευματία που δέχεται τέτοιο στοιχείο και το καταχωρίζει στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νομιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (πρβλ ΣτΕ 875/2012, ΣτΕ 70/2011, ΣτΕ 3292/2007, 881/2002, ΣτΕ 1295/99).
3. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία είχαν εκδοθεί από φορολογικώς υπαρκτό νομικό πρόσωπο, του οποίου ο αριθμός μητρώου αλλά και η διεύθυνση επαγγελματικής έδρας αναγραφόταν στα στοιχεία αυτά συνεπώς τεκμαίρεται η καλή της πίστη για τη λήψη και καταχώρησή τους στα βιβλία της.
4. Τα πλαστά αυτά τιμολόγια τα έχει εξοφλήσει σε εκτέλεση των συμβατικών της υποχρεώσεων

που είχε αναλάβει έναντι του εν λόγω Αθλητικού Συλλόγου και έχει καταβάλει τον αναλογούντα ΦΠΑ, τελώντας σε καλή πίστη αφού δεν γνώριζε ούτε ήταν σε θέση να γνωρίζει εάν αυτά είχαν καταχωρισθεί στην αρμόδια ΔΟΥ του ως άνω Αθλητικού Συλλόγου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 3 του Ν. 2523/97 «Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτοτύπου ή αντιτύπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ιδίου στοιχείου.

Επειδή σύμφωνα με την από 09-11-2012 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ ΠΔ 186/92 του προϊσταμένου της ΔΟΥ η εταιρεία « ΑΦΜ ...» είναι εκδότης πληθώρας πλαστών στοιχείων(ΤΠΥ) στις χρήσεις από 1996 έως 2005, καθόσον δεν είχε καταχωρισθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας ΔΟΥ η σχετική πράξη θεώρησης τους. Μεταξύ των επιτηδευματιών που φέρονται ως λήπτες των λόγω φορολογικών στοιχείων είναι και η προσφεύγουσα εταιρεία.

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ .../18-02-2015 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2004

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 ν.2238/94 (*Έκδοση φύλλων ελέγχου*):«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν :α)από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών – Μελών της Ε.Ε ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31§1 περίπτ. ιδ΄ του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων,

Ιδ)Των ποσών των διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση, κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31§14 του 2238/1994 ορίζεται ότι: «Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης. »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§2 εδάφιο α του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: «Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1205/08-11-2012 με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 572/2011 γνωμοδότηση του ΝΣΚ : « Δεν αποτελούν εκπεστέες, κατ' άρθρο 31 ΚΦΕ δαπάνες εκείνες οι οποίες δεν αμφισβητείται ότι πραγματοποιήθηκαν, πλην, όμως, προκύπτουν από πλαστά φορολογικά στοιχεία.»

Επειδή από την αξιοποίηση του με αριθμ. πρωτ./25-10-2012 Δελτίου Πληροφοριών και της από 09-011-2012 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ διενεργήθηκε επανέλεγχος στην προσφεύγουσα από την ΔΟΥ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της δύο (2) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, το υπ' αριθμ./03-03-2003 καθαρής αξίας 40.000,00€ και το υπ αριθμ/07-03-2003 καθαρής αξίας 35.000,00€, εκδόσεως του ΝΠ Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα « ΑΦΜ», τα οποία αποτελούν μη νόμιμα, ΠΛΑΣΤΑ, φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 του ν. 2523/97.

Επειδή προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να προσδιορίσει με λογιστικό τρόπο το καθαρό φορολογητέο εισόδημά της αφαιρέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του ΚΦΕ, τις δαπάνες που έγιναν για λογαριασμό της, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονται τα ανωτέρω ποσά που καταβλήθηκαν για προβολή και διαφήμισή της. Περαιτέρω, όμως εκτός από την πραγματοποίηση της δαπάνης, για την έκπτωσή της από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης απαιτείται ως πρόσθετη προϋπόθεση να στηρίζεται αυτή σε στοιχεία προβλεπόμενα από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν μπορεί να εκπεστεί δαπάνη που στηρίζεται σε πλαστά φορολογικά στοιχεία ανεξάρτητα αν αυτή ήταν καλόπιστη, δηλαδή αν πράγματι τελούσε σε άγνοια της πλαστότητας. Επομένως ο έλεγχος ορθώς πρόσθεσε στα δηλωθέντα αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 ως λογιστική διαφορά τη συνολική καθαρή αξία των ως άνω δηλωθέντων πλαστών φορολογικών στοιχείων ποσού 75.000,00€.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-02-2015 έκθεση μερικού ελέγχου επιτόπιου(επανελέγχου με νέα στοιχεία) εισοδήματος του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

..... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς την υπ αριθμ.2015 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

B) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ/18-02-2015 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01-31/12/2003

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ 3 ν. 2859/2000: «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 ν. 2859/2000: «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 αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησης τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.»

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1225/28-01-2001 με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 685/2000 γνωμοδότηση του ΝΣΚ : «Ο υποκείμενος στο ΦΠΑ ως λήπτης πλαστού στοιχείου, δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης για τον αναγραφόμενο στο στοιχείο αυτό ΦΠΑ..»

Επειδή από την αξιοποίηση του με αριθμ. πρωτ. /25-10-2012 Δελτίου Πληροφοριών και της από 09-01-2012 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ (για τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Μ.Π.Κ.Χ " ΑΦΜ ...) διενεργήθηκε επανέλεγχος από την ΔΟΥ στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 2859/2000 από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο (2) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών το υπ' αριθμ. /03-03-2003 καθαρής αξίας 40.000,00€ πλέον ΦΠΑ 7.200,00€ και το υπ αριθμ /07-03-2003 καθαρής αξίας 35.000,00€ πλέον ΦΠΑ 6.300,00€, εκδόσεως του ΝΠ Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα « ΑΦΜ», τα οποία αποτελούν μη νόμιμα, ΠΛΑΣΤΑ, φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 3 του ν. 2523/97.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία καταχώρησε την καθαρή συνολική αξία των ανωτέρω ληφθέντων πλαστών τιμολογίων ποσού 75.000,00€ στα βιβλία της και παράλληλα εξέπεσε τον αναλογούντα σ' αυτά ΦΠΑ εισροών ποσού 13.500,00€ από τις εκροές της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου 01-01-/31-12-2003.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσφεύγουσα ως λήπτης πλαστών στοιχείων, δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης για τον αναγραφόμενο στα στοιχεία αυτά ΦΠΑ, επομένως ορθά ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το ποσό του ΦΠΑ των εν λόγω δαπανών που η προσφεύγουσα εξέπεσε κατά την χρήση 2003 από τον ΦΠΑ εκροών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-02-2015 έκθεση μερικού ελέγχου επιτόπιου (επανελέγχου με νέα στοιχεία) ΦΠΑ του ν. 2859/2000 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς την υπ αριθμ. 2015 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. /19-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜ

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2003
Διαφορά φόρου	25.650,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	31.500,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	57.150,00 €

ΦΠΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2003
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	13.500,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	16.200,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.700,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).