



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 30.1.2015

Αριθμός απόφασης: 327

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα του, κατοίκου, ΑΦΜ, κατά των :

- α) με αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002,
- β) με αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003,
- γ) με αριθμ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002,
- δ) με αριθμ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003,

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.,

4. α) τη με αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002,

β) τη με αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003,

γ) τη με αριθμ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002,

δ) τη με αριθμ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003,

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 742,93€, πλέον 891,52 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

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 1/1-31/12/2002 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και την μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου, για ανύπαρκτη συναλλαγή εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, καθαρής αξίας 979,88 € πλέον Φ.Π.Α 176,38 €.

Β) Με την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 1010,28€, πλέον 1212,34€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

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) και την μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας δύο (2) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 1387,78 € πλέον Φ.Π.Α 249,80 €.

Γ) Με την υπ' αριθμ./2014 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 529,14 €, ήτοι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν 2859/2000 του ΦΠΑ.

Δ) Με την υπ' αριθμ./2014 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 749,40 €, ήτοι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν 2859/2000 του ΦΠΑ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκαν ύστερα από επανέλεγχο στα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος.

Αιτία του εν λόγω επανελέγχου, δεδομένου του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε προβεί σε περαίωση: α) του οικονομικού έτους 2003 βάσει του ν. 3259/2004 αποδεχόμενη το με αριθμ./2014 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ιδίου νόμου και β) του οικ. έτους 2004 σύμφωνα με τα άρθρα 13-17 του ν. 3296/2004 (αυτοπεραίωση), ήταν το γεγονός ότι σε μεταγενέστερο των περαιώσεων χρόνο από την προσφεύγουσα επιχείρηση, περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα:

Το με αριθμ. πρωτοκ./2010 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., με το οποίο διαβιβάστηκε προς την Δ.Ο.Υ. απόσπασμα της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., που αφορούσε την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ

από την οποία προέκυπτε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της παραπάνω επιχείρησης ως κάτωθι:

α) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002 ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου, καθαρής αξίας 979,88 € πλέον Φ.Π.Α 176,38 €.

β) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 δύο (2) εικονικών φορολογικών καθαρής αξίας εκάστου 1029,64 € και 358,14 € και συνολικής καθαρής αξίας 1387,78 €, πλέον Φ.Π.Α 249,80 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) Παραγραφή αξιώσεων Δημοσίου.

Β) Παράβαση νόμου συνισταμένη στη πλημμελή αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και στη μη ορθή εφαρμογή του νόμου κατά την έκδοση αυτών.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε προβεί σε περαίωση: α) του οικονομικού έτους 2003 βάσει του ν. 3259/2004 αποδεχόμενη στις 31/10/2005 το με αριθμ./2004 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ιδίου νόμου και β) του οικ. 2004, με την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του οικείου οικ. έτους σύμφωνα με τα άρθρα 13-17 του ν. 3296/2004 (αυτοπεραίωση).

Επειδή σε μεταγενέστερο των περαιώσεων χρόνο από την προσφεύγουσα επιχείρηση, περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα το με αριθμ. πρωτοκ./2010 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., με το οποίο διαβιβάσθηκε προς την Δ.Ο.Υ. απόσπασμα της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., που αφορά την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτρια των ως άνω αναφερομένων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 §5 του ν. 3259/2004 (σχετική και η εγκύκλιος ΠΟΛ 1093/1.9.2004 Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1-11 του Ν. 3259/2004 που αναφέρονται στην περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων) ορίζεται ότι:

«Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φορολογιών που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3296/2004 άρθρο 17 παρ. 2: « οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/94 και 3 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις αυτοελεγχόμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 ν.2238/1994 « το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α)

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν :

α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

« Πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., 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.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 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).....

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 η υπ' αριθμ. εντολή επανελέγχου εκδόθηκε στις και έγινε γνωστοποίησή της στον ελεγχόμενο στις

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.11 εδαφ. α' και β' του ν. 4174/2013 όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν.4223/2013,ΦΕΚ Α 287/31.12.2013:

Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προϊσχύουσες 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 ο έλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης λαμβάνοντας υπ' όψη τις **διασταυρώσεις και τις πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις** που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. στην εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» ΑΦΜ, όπως αυτές αναφέρονται στο απόσπασμα της από Έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., το οποίο αποτελεί και αναπόσπαστο μέρος της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., διαπίστωσε την λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης των ως άνω αναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

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 το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

«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 ΦΠΑ 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.»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατόπιν των προαναφερομένων διατάξεων ορθώς επιβλήθηκαν, με τις προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., στις χρήσεις 2002 και 2003, το πρόστιμο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν 2523/97, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της από έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. καθόσον η προσφεύγουσα επιχείρηση :

α) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002 διενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών ως λήπτης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, καθαρής αξίας 979,88 πλέον Φ.Π.Α 176,38 €.

β) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 διενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών ως λήπτης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας εκάστου 1029,64 € και 358,14 € και συνολικής καθαρής αξίας 1387,78 € ,πλέον Φ.Π.Α 249,80 €.

Επειδή ο προσφεύγων άσκησε την με αριθμ. πρωτοκ./2014 ενδικοφανή προσφυγή κατά των με αριθμ./2014 οικ. έτους 2003 και/2014 οικ. έτους 2004 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν βάσει της από έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. και αφορούν στον ίδιο έλεγχο, ο οποίος διενεργήθηκε βάσει της/2013 εντολής ελέγχου. Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ. 197/2015 απόφαση της Δ.Ε.Δ. σύμφωνα με την οποία τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης για τα εν λόγω οικονομικά έτη, κρίθηκαν επαρκή και τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίσθηκαν ισόποσα με τα δηλωθέντα βάσει των τηρούμενων βιβλίων και συγκεκριμένα:

Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους 2003 βάσει Δ.Ε.Δ
Ως τα βάσει δήλωσης ήτοι 60.288,09 ευρώ.

Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους 2004 βάσει Δ.Ε.Δ.
Ως τα βάσει δήλωσης ήτοι 78.134,72 ευρώ.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της υπ' αριθ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής , ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

1) **Την μερική αποδοχή** αυτής κατά των:

α) Με αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002.

β) Με αριθμ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003,
- ως προς τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών ισόποσα των δηλωθέντων βάσει των τηρούμενων βιβλίων,
- ως προς τον προσδιορισμό των φορολογητέων εισροών βάσει των δηλωθέντων και των τηρούμενων βιβλίων, αφαιρούμενης της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές εικονικές σε κάθε διαχειριστική περίοδο ήτοι ποσού 979,88 ευρώ στην διαχειριστική περίοδο 1/1-

31/12/2002 και ποσού 1387,78 ευρώ στην διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 καθώς και την αντίστοιχη απόρριψη της έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ αυτών, ήτοι ποσού 176,38 και 249,80 αντίστοιχα επίσης σε κάθε διαχειριστική περίοδο.

2) **Την απόρριψη** αυτής κατά των:

α) Με αριθμ./2014 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002.

β) Με αριθμ./2014 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003.

ΦΠΑ

1) **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 :

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2002	1/1- 31/12/2003
Φορολογητέες εκροές βάσει δήλωσης	59.727,37	78.134,72
Φορολογητέες εκροές με βάση την παρούσα απόφαση	59.727,37	78.134,72
Φορολογητέες εισροές βάσει δήλωσης	61.530,55	59.066,97
Μείον διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση	979,88	1.387,18
Φορολογητέες εισροές βάσει της παρούσας απόφασης	60.550,67	57.679,19

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- 31/12/2002	1/1- 31/12/2003
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	176,37	249,91
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	211,65	299,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	388,02	549,81

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 6 ΠΑΡ. 1 Ν 2523/97

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

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2002 – 31/12/2002

Πρόστιμο άρθρου 6 παρ. 1 του Ν. 2523/97 ποσού: **529,14 ευρώ** (176,38 X 3).

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2003 – 31/12/2003

Πρόστιμο άρθρου 6 παρ. 1 του Ν. 2523/97 ποσού: **749,40 ευρώ** (249,80 X 3).

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).