



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

Καλλιθέα 24/09/2014

Αριθμός απόφασης:2905

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109586156
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. Την από 25-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, με έδρα στο επί της , κατά της υπ' αριθμ./23-05-2014 Οριστικής Πράξης Προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ., της υπ' αριθμ./ 22-05-2014 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. , της υπ' αριθμ./22-05-2014 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος και της υπ' αριθμ./22-05-2014 Απόφασης Επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (άρθρο 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ./23-05-2014 Οριστική Πράξη Προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ., την υπ' αριθμ./ 22-05-2014 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. , την υπ' αριθμ./22-05-2014 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος και την υπ' αριθμ./22-05-2014 Απόφαση Επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (άρθρο 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ οικονομικού έτους 2008.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
6. Την από 22-09-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

1. Με την υπ' αριθ./23-05-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 και 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το ν.3052/2002 και επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 21.808,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 έως 31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν:

- Στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της, τριών (3) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ και συγκεκριμένα τα:

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ Νο/25-06-2007 καθαρής αξίας 1.340,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 254,60 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 1.594,60 ευρώ.

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ Νο/04-07-2007 καθαρής αξίας 1.360,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 258,40 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 1.618,40 ευρώ.

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ Νο/25-07-2007 καθαρής αξίας 1.250,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 237,50 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 1.487,50 ευρώ.

- Στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της, επτά (7) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ και συγκεκριμένα τα:

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ Νο/24-05-2007 καθαρής αξίας 2.010,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 381,90 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 2.391,90 ευρώ.

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Νο/26-06-2007 καθαρής αξίας 670,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 127,30 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 797,30 ευρώ.

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Νο/02-07-2007 καθαρής αξίας 690,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 131,10 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 821,10 ευρώ.

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Νο/04-07-2007 καθαρής αξίας 690,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 131,10 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 821,10 ευρώ.

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Νο/11-07-2007 καθαρής αξίας 1.190,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 226,10 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 1.416,10 ευρώ.

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Νο/07-09-2007 καθαρής αξίας 1.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 285,00 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 1.785,00 ευρώ.

- ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ Νο/05-07-2007 καθαρής αξίας 1.340,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 254,60 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 1.594,60 ευρώ.

- Στη διπλή καταχώρηση στα βιβλία της, του τιμολογίου πώλησης/24-05-2007 εκδόσεως της παραπάνω αναφερόμενης εταιρείας καθαρής αξίας 2.010,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 381,90 ευρώ ήτοι συνολικής αξίας 2.391,90 ευρώ.

2. Με την υπ' αριθμ./22-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος

φόρος ποσού 6.994,19 € πλέον 8.393,03 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας για τη διαχειριστική

περίοδο 01/01/2007 έως 31/12/2007. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω έκπτωσης Φ.Π.Α. εισρών

συνολικού ποσού 2.669,50 ευρώ, βάσει των τριών (3) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη

Τιμολογίων πώλησης δελτίων αποστολής, των δέκα (10) εικονικών ως προς τη συναλλαγή Τιμολογίων

πώλησης δελτίων αποστολής και της διπλής καταχώρησης στα βιβλία της του υπ' αριθμ. /24-05-2007 τιμολογίου πώλησης.

3. Με την υπ' αριθμ. /22-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 8.835,91 €, πλέον 10.603,09 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας . Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. γ του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος της σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2238/1994.

4. Με την υπ' αριθμ...../22-05-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας το ειδικό τριπλάσιο πρόστιμο του Φ.Π.Α. ποσού 6.862,80 ευρώ.

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

- Το άρθρο 5 του ν.2523/1997 αντίκειται στο άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος και αφετέρου στην κατοχυρωμένη από το Σύνταγμα στο άρθρο 25 παρ.1 και στο Κοινοτικό Δίκαιο αρχή της αναλογικότητας.
- Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας .
- Καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη διότι πριν από τη διενέργεια των συναλλαγών μερίμνησε για τη λήψη κάθε πληροφορίας από την αρμόδια φορολογική αρχή περί της φορολογικής και επιχειρηματικής οντότητας του αντισυμβαλλόμενου.

Ως προς τις παραβάσεις Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «..... Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. πρωτ. /18-10-2013 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής με συνημμένο Δελτίο πληροφοριών και το Υ.Σ.Ε. υπ'αρ. /14-10-2013 καθώς και την από 14-10-2013 Έκθεση Ελέγχου διαπιστώθηκε με σαφήνεια η εικονικότητα των εν λόγω τιμολογίων δεδομένου ότι ο εκδότης των τιμολογίων είναι συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο και συγκεκριμένα:

- η εκδότρια εταιρεία « , Α.Φ.Μ » υπέβαλλε την υπ' αριθμ...../11-12-2006 δήλωση έναρξης εργασιών με αντικείμενο εργασιών το Χονδρικό εμπόριο μηχανημάτων για χρήση στη - το-τη και κατασκευή Πλην των πρώτων θεωρήσεων α) ισοζύγιο λογαριασμών γενικού –αναλυτικού καθολικού Π.Θ...../15-03-2007 σελ 1-400 ,β)Δ.Α Π.Θ...../15-03-2007 σελ 1-50, γ) Τ.Δ.Α Π.Θ. /15-03-2007 σελ 1-50 και δ) βιβλιάριο συντήρησης ΦΤΜ αρ. μητρώου ,δεν έχει θεωρήσει άλλα φορολογικά βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια ΔΟΥ ΦΑΕΕ ΠΕΙΡΑΙΑ έως σήμερα.

- τα μέλη της εταιρείας είναι μόνιμοι κάτοικοι Η εταιρεία είναι αδύνατο να λειτουργήσει χωρίς τη φυσική παρουσία των εταίρων της με δεδομένο ότι δεν έχει δηλωθεί προσωπικό. Σύμφωνα με σχετικό έγγραφο-υπόμνημα της κα , διευθύνουσα σύμβουλος της , είναι αγρότισσα και κτηνοτρόφος και ποτέ άλλοτε δεν είχε καμία άλλη επαγγελματική δραστηριότητα . Ποτέ της δεν έχει ιδρύσει εν γνώσει της την εταιρεία διότι δεν έχει ούτε την οικονομική δύναμη ,ούτε τις γραμματικές

γνώσεις. Επίσης ποτέ δεν έχει ακούσει το όνομα της εταιρείας ούτε ξέρει που λειτουργεί. Ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο στην εταιρεία είναι ο κος (γαμπρός της κας)

- **πραγματικός σκοπός της εταιρείας ήταν η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων** όπως προκύπτει από την ένορκη κατάθεση, του κατά δήλωσή του ,προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου –λογιστή της εταιρείας μέχρι το Σεπτέμβριο του 2007, ο οποίος αποχώρησε από τη εταιρεία λόγω ότι ο ήθελε να εκδίδει εικονικά φορολογικά στοιχεία και να συνάψει δάνεια στο όνομα της εταιρείας.

- δεν έχει υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας.

- έχει υποβληθεί εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. μόνο για την πρώτη χρήση από 28-11-2006 έως 31-12-2007 με συνολικές φορολογητέες εκροές 476.899,76 € , συνολικές φορολογητέες εισροές 613.313,01 € και πιστωτικό υπόλοιπο 20.252,54 €.

- δεν έχουν υποβληθεί συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών –προμηθευτών άρθρο 20 του Κ.Β.Σ ,ούτε και δηλώσεις λοιπών παρακρατούμενων φόρων.

- δεν διέθετε δικά της μεταφορικά μέσα για τη μεταφορά των φερόμενων πωλήσεων της.

- δεν διέθετε το απαιτούμενο προσωπικό για τις πωλήσεις που φέρεται να έχει πραγματοποιήσει σύμφωνα με το υπ' αριθμ./25-09-2013 έγγραφο του ΙΚΑ και με το αρ.πρωτ...../05-07-2011 της Επιθεώρησης Εργασίας .

- Σύμφωνα με το έγγραφο με αρ.πρωτ...../27-10-2011 της Γενικής Δ/σης Ανωνύμων Εταιρειών δεν έχει υποβάλλει δικαιολογητικά χρήσεων 31/12/2007, 31/12/2008, 31/12/2009 και 31/12/2010.

- στο έγγραφο με αρ.πρωτ...../06-06-2011 της ΓΕΝΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΦΠΑ /τμήμα VIES αναφέρεται ότι δε βρέθηκαν εγγραφές για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της εταιρείας

- για το χρονικό διάστημα που πραγματοποιήθηκαν οι επίμαχες συναλλαγές με την προσφεύγουσα εταιρεία από 01/01/2006-31/12/2007 η Γ.Γ.Π.Σ.- ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Π.Σ.-Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ –ΤΜΗΜΑ Γ' ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ με το υπ' αριθμ./19-05-2011 έγγραφο της ενημερώνει ότι οι εισαγωγές της εταιρείας είναι την 08-11-2007 κάποια διαφημιστικά έντυπα και εμπορικοί κατάλογοι και την 13-11-2007 άλλα έντυπα.

- από τις υποβληθέντες καταστάσεις τρίτων που δήλωσαν συναλλαγές με τη για τη χρήση 2006 δε βρέθηκαν αγορές .

Για τη χρήση 2007 εμφανίζονται αγορές καθαρής αξίας 60.217,83 € αλλά κανείς από τους τρίτους που συμπεριέλαβαν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις την εκδότρια εταιρεία δεν ασχολείται με το εμπόριο μοτοσυκλετών –μοτοποδηλάτων.

- δύο (2) επιχειρήσεις αποδέχτηκαν ότι τα φορολογικά παραστατικά που έλαβαν από την είναι μη νόμιμα ,καθόσον υπέβαλλαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ειδικά σημειώματα της παρ.6 του άρθρου 12 του ν.3888/2010.

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ.9 του Κ.Β.Σ. « το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου ,οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο ,επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου ,τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν ,φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».

Επειδή εν προκειμένω στην από 23-05-2014 έκθεση Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) –Κ.Φ.Α.Σ. Ν.4093/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ διαπιστώθηκε ότι οι πωλήσεις σε διάφορους πελάτες, για τα

συγκεκριμένα μηχανάκια –μοτοποδήλατα (18 τεμ) που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία με τους συγκεκριμένους αριθμούς πλαισίου έχουν πραγματοποιηθεί , γίνεται δεκτό ότι πράγματι οι υπό κρίση συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν, αλλά από τρίτο πρόσωπο και όχι από την και κατά συνέπεια τα εν λόγω στοιχεία κρίνονται στο σύνολό τους εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Η παράβαση (Β) τροποποιείται και καταλογίζεται ως παράβαση **για επτά (7) εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία και ανέρχεται στο ποσό 7.798,00 € (ως συνημμένη κατάσταση).**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ.30 παρ.3 του Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/1992) σχετικά με το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων , τα βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος α).....β)....γ)λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 –Κ.Β.Σ. , δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παρ.3 και 4 και για συνολικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και αξιών που αναφέρονται κατωτέρω ως εξής : α) ποσοστό 3% και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ. β).....

Κατ εξαίρεση τα οριζόμενα στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις α), β), γ), δ), ε) **χρήση πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.**

Εν προκειμένω η αξία των δέκα (10) εικονικών τιμολογίων ξεπερνούν τα 880 €, το καθένα με συνολική καθαρή αξία 12.040,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.167,20 €.

Ως προς τον προσδιορισμό του Φόρου Εισοδήματος

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.2.περ.γ. του ν.2238/1994 ορίζεται ότι «Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσηκουσας κατηγορίας ή **ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά**, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη..»

Εν προκειμένω τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας λόγω λήψης εικονικών στοιχείων ως προς τον αντισυμβαλλόμενο κρίνονται ανεπαρκή και επαναπροσδιορίζεται το ύψος των ακαθάριστων εσόδων στο ύψος των δηλωμένων εξωλογιστικά , ήτοι 261.5212,18 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/1994 (ως συνημμένη κατάσταση φορολογίας εισοδήματος) .

Ως προς το προσδιορισμό του Φ.Π.Α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000

«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 σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...»

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000 “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 φόρου , ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. 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 περιέρχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια ή η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.”

Στην κρινόμενη υπόθεση ,επαναπροσδιορίζονται οι φορολογητέες εκροές και εισροές λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα ,όπως επαναπροσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος και οι εισροές είναι μειωμένες κατά την αξία των εικονικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη(ως συνημμένη κατάσταση Φ.Π.Α.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 25-06-2014 με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ..... και συγκεκριμένα:

- την τροποποίηση της υπ’ αριθμ./23-05-2014 Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ-Κ.Φ.Α.Σ του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ ως προς τον χαρακτηρισμό των επτά (7) επίμαχων φορολογικών στοιχείων (παραβάσεις Β) από εικονικά ως προς τη συναλλαγή σε εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

1. την τροποποίηση της υπ’ αριθμ./22-05-2014 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και συγκεκριμένα ως προς το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από ανακριβή σε ανεπαρκή, τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994

- την τροποποίηση της υπ’ αριθμ./22-05-2014 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και συγκεκριμένα α) οι φορολογητέες εκροές θα προσδιοριστούν σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα που θα προκύψουν από την τροποποίηση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης β) οι φορολογητέες εισροές είναι οι δηλωθείσες με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την αφαίρεση της αξίας των επίμαχων Τιμολογίων Πώλησης Δελτίων Αποστολής , για τα οποία η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ ήτοι ποσού 2.661,90 ευρώ .

- την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ’ αριθμ./2014 Απόφαση επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ η οποία εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997.

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

Α.) Ως προς τον Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)-Κ.Φ.Α.Σ (4093/12)

Πρόστιμο ποσού του άρθρου 5 παρ.10β του ν.2523/1997: 15.768,00 ευρώ.

Β.) Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

Διαφορά φόρου	5.338,99 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.406,79 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.745,79 €
----------------------------	--------------------

Ο πρόσθετος φόρος βάσει της πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. ανέρχεται στο 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός.

Γ.) Προστίμο Φ.Π.Α Άρθρο 6 παρ.1 του ν . 2523/1997: Προστίμο ποσού 6.862,80 ευρώ.

Δ.) Ως προς την Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος :

Διαφορά φόρου	3.183,63 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.820,35 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.003,98 €

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).