



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14-2-2014

Αριθμός απόφασης: 276

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 27/11./2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της Ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» , ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στο «.....»ο χλμ Ν.Ε.Ο. Θεσσαλονίκης-Κιλκίς,

.κατά των

1. με αριθμό «.....»/15-10-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος.

2. με αριθμό «.....»/244/10-10-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ.

3. με αριθμό «.....»/10-10-2013 απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997.

4. με αριθμό «.....»/10-10-2013 απόφαση επιβολή ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν.1882/1990.

οικονομικού έτους 2003. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 30-1-2014 εισήγηση του υπαλλήλου «.....»

Επί της από 27/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της Ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω αναφερόμενων φύλλων και πράξεων οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης ,με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της

1. με την πρώτη προσβαλλόμενη πράξη, που αφορά φόρο εισοδήματος νομικού προσώπου ,κύριος φόρος ποσό 22.112,26 € ,πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας ποσό 26.534,71 €, ήτοι συνολικό ποσό 48.646,97 €

2. με την δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη, που αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ,κύριος φόρος ποσό 3.649,49 € ,πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας ποσό 4.379,39 €, ήτοι συνολικό ποσό 8.028,88 €

3. με την τρίτη προσβαλλόμενη πράξη, πρόστιμο συνολικού ύψους 1.824,75 € .

4. με την τέταρτη προσβαλλόμενη πράξη, ειδική χρηματική κύρωση ,συνολικού ύψους 3.649,49 €

A. Επί του με αριθμό «.....»/15-10-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30. Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων. του ΠΔ 186/92 ,όπως ισχύει από 1-1-2003, μετά την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 Ν 3052/2002 ,ισχύουν τα ακόλουθα

1...2...3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) ...γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,...

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων....

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη»

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σ' αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α)...β) Ποσοστό 2% και για αξία μικρότερη ή ίση των 18.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 150.001 ευρώ έως και 1.500.000 ευρώ....

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α)...ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το

όριο αυτό

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

9. Οι νέες διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 όπου προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 7 εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί, καθώς και για εκείνες που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του ΣΤΕ. ...

Αν δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις

Επειδή επί των Α.Ε.Π ΚΒΣ

- Νο «.....»/30-7-2008 (Λήψη ενός (1) εικονικού, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 5.809,70 € πλέον ΦΠΑ 1.045,75 € για συναλλαγές υπαρκτές στο σύνολό τους) και

- Νο «.....»/8-12-2012 (Λήψη δύο (2) εικονικών, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 14.465,22 € πλέον ΦΠΑ 2.603,74 € για συναλλαγές υπαρκτές στο σύνολό τους)

που αφορούν την κρινόμενη υπόθεση και αποτελούν την αιτία του επανελέγχου και την αιτιολογική βάση της κρίσης της φορολογικής αρχής περί ανακρίβειας των τηρούμενων βιβλίων έχει επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς, (σελ 14 έκθεσης επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος) έχουν εφαρμογή οι ανωτέρω, επιεικέστερες σε σχέση με τις ισχύουσες κατά τον χρόνο διάπραξης της παράβασης, διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση της φορολογικής αρχής, οι συναλλαγές είναι πραγματικές ενώ η εικονικότητα των υπ όψιν τιμολογίων συνίσταται αποκλειστικά και μόνο στο πρόσωπο του εκδότη του

Επειδή στην οικεία έκθεση επανελέγχου αναφέρονται μεταξύ άλλων, και τα εξής:

«Στα αποτελέσματα που προκύπτουν από τα βιβλία, όπως αυτά περαιώθηκαν και αποδέχθηκε η ελεγχόμενη με το υπ' αριθμ. «.....»/1/2004 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν.3259/2004, τα φορολογικά στοιχεία και λοιπά στοιχεία που είναι στη διάθεση του ελέγχου, όπως α) η με αριθμό πρωτ. «.....»/14-12-2010 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ Κιλκίς, β) η από «.....»/8-7-2008 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Υ.Π.Ε.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής η οποία διαβιβάσθηκε στην υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/17-7-2009, προστίθενται από τον επανελέγχο τα πιο κάτω ποσά, τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν και την πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Σ.Τ.Ε., δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, για τους λόγους που αναφέρουμε ειδικότερα σε κάθε περίπτωση...» (σελ10)

«Πραγματοποιήθηκε έλεγχος στα βιβλία και τα στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης, ως προς την καταχώρηση και την πραγματοποίηση των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων, από τη ΔΟΥ Κιλκίς και την ΥΠ.Ε.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής όπως αναλυτικά αναγράφεται στις συνημμένες εκθέσεις ΚΒΣ...» (σελ13)

«Επίσης διαπιστώθηκε ότι η καθαρή αξία των εικονικών στοιχείων επηρέασαν τα προκύπτοντα από τα βιβλία αποτελέσματα (μικτά και καθαρά κέρδη), και έτσι η ελεγχόμενη να καταβάλει στο δημόσιο μικρότερα ποσά φόρου εισοδήματος».

«Ακόμη ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην καθαρή αξία αυτών δηλώθηκε και απεικονίστηκε στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. στο σκέλος των εισροών και στη συνέχεια συμψηφίστηκε με το φόρο των εκροών, με αποτέλεσμα η ελεγχόμενη να καταβάλει στο δημόσιο μικρότερα ποσά Φ.Π.Α. » (σελ14)

«Δεν έγιναν λοιπές ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και τα στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης καθότι, ο έλεγχος δέχεται τα αποτελέσματα όπως αυτά προκύπτουν από το υπ' αριθμ. «.....»/1/19-10-2004 σημείωμα περαίωσης ν.3259/2004, αξίας 8.797,00 € το οποίο η επιχείρηση το αποδέχθηκε και το εξόφλησε...» (σελ 14)

Επειδή από την ανωτέρω έκθεση σαφώς προκύπτει ότι κατά τον επανέλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 7-8-2001/31-12-2002 εκτός από την λήψη των ανωτέρω περιγραφόμενων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων δεν διαπιστώθηκαν άλλες πράξεις ή παραλείψεις μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν τα βιβλία σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, όπως αυτό ορίζεται τις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92), ενώ ο επανέλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Επειδή, κατά συνέπεια δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 30 §3 και 4 του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) ώστε να κριθούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανεπαρκή ή ανακριβή στην ελεγχόμενη χρήση 2002, ενώ δεν θίγεται το κύρος και η αξιοπιστία αυτών από την διαπίστωση και μόνο της λήψης και καταχώρησης των ανωτέρω τριών εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.

Επειδή η ελεγχόμενη έχει περαιώσει οριστικά το οικονομικό έτος 2003 ,το οποίο αφορά η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, με βάση τις διατάξεις του Ν 3259/2004, στο άρθρο 9 παρ 5. του οποίου ορίζεται ότι

«Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων 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. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, η λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία των επίμαχων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίων στην κρινόμενη φορολογική περίοδο αποτέλεσε νέο συμπληρωματικό στοιχείο, για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διότι τα αντίστοιχα δελτία πληροφοριών περιήλθαν σε γνώση του μετά την αποδοχή από την προσφεύγουσα του ανωτέρω εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν 3259/2004

Αποφασίζουμε

- Την **μερική αποδοχή** της με αρ. «.....»/27-11-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»-Α.Φ.Μ. «.....» κατά του υπ' αριθ. «.....»/15-10-2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και συγκεκριμένα ως προς το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από ανακριβή σε επαρκή,
- τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της για την χρήση 2002 με την προσθήκη λογιστικής διαφοράς την συνολική καθαρή αξία των ληφθέντων τριών εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, ήτοι ποσού 20.274,92 €.

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	4.062,81
Πλέον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση	20.274,92
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας εισήγησης	24.337,73

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 :

							Φορολογική υποχρέωση βάσει της απόφασης ΥΕΕ
	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ		Δηλωθέντα	Ελέγχου	Απόφαση ΥΕΕ		
1.	Ποσό φορολογητέου εισοδήματος ή ζημιάς		4.062,81	92.377,41	24.337,73		20.274,92
2.	Φόρος που αναλογεί προς	35%	1.421,98	32.332,09	8.518,21		7.096,22
	Μείον Φόρος που προκύπτει από σημ/μα περαίωσης ν.3259/2004				-8.797,85		-8.797,85
	Υπόλοιπο φόρου	<i>Χρεωστικό</i>	1.421,98	32.332,09	0,00		0,00

10.	Πρόσθετο ποσοστό φόρου λόγω ανακρίβειας	<u>120,00%</u>		37.092,13	0,00	0,00
	Σύνολο		1.421,98	69.424,23	0,00	0,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		1.421,98	69.424,23	0,00	0,00

Β. Επί της με αριθμό. «.....»/244/10-10-2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ

Επειδή στο άρθρο 32 παρ 1 Ν 2859/2000 ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι: «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, γ)....»,

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-10-2013 σχετική έκθεση ελέγχου της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη,

Επειδή η ελεγχόμενη έχει περαιώσει οριστικά το οικονομικό έτος 2003, το οποίο αφορούν οι υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, με βάση τις διατάξεις του Ν 3259/2004, στο άρθρο 9 παρ 5. του οποίου ορίζεται ότι

«Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων 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. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμπηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, η λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία των επίμαχων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίων στην κρινόμενη φορολογική περίοδο αποτέλεσε νέο συμπληρωματικό στοιχείο, για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διότι τα αντίστοιχα δελτία πληροφοριών περιήλθαν σε γνώση του μετά την αποδοχή από την προσφεύγουσα του ανωτέρω εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν 3259/2004

Αποφασίζουμε.

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την με αριθμό. «.....»/244/10-10-2013 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ

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 :

Χρεωστικό υπόλοιπο	3.649,49
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας (120%)	4.379,39
Σύνολο για βεβαίωση	8.028,88

Γ Επί της με αριθμό «.....»/10-10-2013 απόφασης επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι :

.....Στο ΦΠΑ όταν μετά από έλεγχο αποδειχτεί 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 του άρθρου 27 του ν. 1642/86 και των εκάστοτε υπουργικών αποφάσεων που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, 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.

Επειδή η ελεγχόμενη, κατά τη διάρκεια του ελέγχου υπέβαλε στην αρμόδια Δ'Ο'Υ' την υπ' αριθμ. «.....»/9-10-2013 ανέκκλητη δήλωση ζητώντας να συμβιβασθεί στην ανωτέρω απόφαση επιβολής προστίμου ΦΠΑ σύμφωνα με τις ευνοϊκότερες διατάξεις των άρθρων 55 και 63 του ν.4174/2013 (βλ σελίδα 8 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-10-2013 σχετική έκθεση ελέγχου της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την με αριθμό «.....»/10-10-2013 απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997.

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 :

Πρόστιμο ΦΠΑ 1.824,75 €

Δ Επί της με αριθμό «.....»/10-10-2013 απόφασης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν.1882/1990

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 12 του ν.1882/1990 ορίζεται ότι:

« 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 στοιχεί, 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 υποχρεούνται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφόσον δεν αποδόθηκε για οποιοδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων.

Επειδή το Γ' τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με τη γνωμοδότηση 86/2001 διατύπωσε κατά πλειοψηφία την άποψη, η οποία έγινε αποδεκτή, ότι η διάταξη της παρ 12 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990, αναφερόμενη σε ειδική κύρωση, χρηματικού μεν περιεχομένου, μη οριζόμενη όμως από το νόμο ως πρόστιμο ή πρόσθετος φόρος, έχουσα δε κυρίως αποζημιωτικό χαρακτήρα, συνεχίζει να ισχύει και μετά την έναρξη ισχύος του Ν. 2523/1997 με τις διατάξεις του οποίου καταργείται κάθε άλλη διάταξη που προβλέπει την επιβολή μόνο πρόσθετων φόρων και προστίμων, ενώ δεν θίγονται διατάξεις που προβλέπουν <<άλλες συνέπειες για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας>>. ΥΠ ΟΙΚ 1090559/5360/673/A0014/ΠΟΛ. 1226/28-9-2001.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-10-2013 σχετική έκθεση ελέγχου της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής χρηματικής κύρωσης, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την με αριθμό «.....»/10-10-2013 απόφαση επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν.1882/1990.

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 :

Ειδική κύρωση άρθρου 8 παρ. 12 ν.1882/1990 3.649,49 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).