



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: **1953**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20).
5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στη, οδός αρ., κατά:
 - α) Της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
 - β) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79§1 του ν. 4472/2017 φορολογικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,

β) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79§1 του ν. 4472/2017 φορολογικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 13-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ποσού 5.691,64 € πλέον πρόσθετοι φόροι 5.837,35 €, ήτοι συνολικό ποσό **11.528,99 €**.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 13-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2013 κατόπιν της με την αριθμό/...../...../2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ διαπιστώθηκε η λήψης από την προσφεύγουσα δύο (2) εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 35.000,00€ καθώς και λογιστικές διαφορές που αφορούν έξοδα κίνησης Ε.Ι.Χ. συνολικού ύψους 3.830,73 €, για τα οποία είχε γίνει έκπτωση Φ.Π.Α.. Ο έλεγχος προχώρησε στη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών στην κρινόμενη χρήση κατά το μέρος της αξίας των ως άνω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών καθόσον πρόκειται για μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία. Η φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών καθώς και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§1 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Β. Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79§1 του ν. 4472/2017 φορολογικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **4.025,00€** καθώς έλαβε τα ως άνω εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 35.000,00€ και διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών κατά παράβαση των διατάξεων των §§1 περ. β' και 3 του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη η μη αποδοχή της έκπτωσης δαπανών

Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δε δέχεται την έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημά μας των δαπανών, που αφορούν σε αποσβέσεις ποσού 35.000 € με την αιτιολογία ότι αφορούν δήθεν σε εικονικές συναλλαγές και σε αποσβέσεις ποσού 104.111,67 € με την αιτιολογία ότι δήθεν στα επίμαχα πάγια έχουν γίνει εφάπαξ αποσβέσεις και όχι περιοδικές σε περισσότερες χρήσεις, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 299/2003 (ΦΕΚ255Α2003).

2. Πραγματοποίηση των συναλλαγών που απεικονίζονται στα κρίσιμα φορολογικά στοιχεία

Συγκεκριμένα τα ελεγκτικά όργανα ενεργώντας πλημμελώς κατά τις ελεγκτικές τους επαληθεύσεις, παρέβλεψαν να εκτιμήσουν στο σύνολό τους τα επιμέρους στοιχεία που αφορούσαν στην προσφεύγουσα εταιρεία και στηριζόμενα σχεδόν αποκλειστικά σε στοιχεία που αφορούσαν στην εκδότρια επιχείρηση, κατέληξαν στο εσφαλμένο συμπέρασμα περί εικονικότητας και κατόπιν στον ένδικο καταλογισμό παραβιάζοντας τις οικείες νομοθετικές φορολογικές διατάξεις και την πάγια νομολογία του ΣΤΕ.

Τα επίμαχα τιμολόγια φέρουν όλα τα γνωρίσματα των γνήσιων φορολογικών στοιχείων, καθότι έχουν νόμιμη θεώρηση, διάτρηση και εγγραφή στα βιβλία θεώρησης στοιχείων των αρμόδιων ΔΟΥ, έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η γνησιότητα των επίμαχων συναλλαγών επιβεβαιώνεται και από το ίδιο το ΕΣΠΑ, τα ειδικά κλιμάκια τεχνικών και επιστημόνων του οποίου, αφού διενήργησαν εξονυχιστικά αυστηρούς ελέγχους αναφορικά με τις επίμαχες συναλλαγές της προσφεύγουσας εταιρείας, επιβεβαίωσαν ότι οι εργασίες, για τις οποίες αυτή έλαβε τη χρηματοδότηση πράγματι έλαβαν χώρα νομίμως και εξ' αυτού του λόγου προχώρησαν στην έγκριση, εκταμίευση και καταβολή της προβλεπόμενης χρηματοδότησης των έργων αυτών, ως πράγματι - αληθώς εκτελεσθέντων και αφού είχε προηγουμένως πιστοποιηθεί και η εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας καταβολή της βαρύνουσας την ίδια αναλογίας επί της επενδυτικής δαπάνης.

Η γνησιότητα των επίμαχων συναλλαγών επιβεβαιώνεται επίσης από α) την από 17-9-2019 Τεχνική Έκθεση Πιστοποίησης Κατασκευαστικών Εργασιών, του Πιστοποιημένου και Ανεξάρτητου Εκτιμητή (Α.Μ.) Recognized European Valuer Πολιτικού Μηχανικού (ΣΧΕΤ. 11), β) την υπ' αριθμ. πρωτ./2013 Άδεια εκτελέσεως εργασιών (άρθρ.4 παρ.3 Ν.4067/12) της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου (ΣΧΕΤ. 12), γ) το από το Μητρώο Παγίων (ΣΧΕΤ. 13) της προσφεύγουσας εταιρείας, δ) Φωτογραφίες των γραφείων της προσφεύγουσας εταιρείας μας (ΣΧΕΤ. 14), ε) Η εκδότρια εταιρεία των επίμαχων τιμολογίων με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» ήταν υπαρκτό φορολογικό πρόσωπο, δοθέντος ότι διέθετε Α.Φ.Μ. από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, συστάθηκε δυνάμει του υπ' αριθμ./2012 πράξης σύστασης της Συμβολαιογράφου, η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο την 17.9.2012 και έλαβε

αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. και Κωδικό Αριθμό καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.
(ΣΧΕΤ. 15), στ) Τυχόν έκνομη δραστηριότητα της εκδότριας εταιρείας σε καμία περίπτωση δεν την καθιστά και φορολογικά άγνωστο πρόσωπο, πολλώ δε μάλλον δεν αναιρεί τη γνησιότητα των συναλλαγών (ΣΤΕ 2115/2017).

Ουδέποτε διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας εταιρείας, από τον οποίο να έχει προκύψει τυχόν μη ύπαρξη των αγαθών, που απεικονίζονται στα επίμαχα τιμολόγια.

Τυχόν έκνομη δραστηριότητα της εκδότριας εταιρείας σε καμία περίπτωση δεν την καθιστά και φορολογικά άγνωστο πρόσωπο, πολλώ δε μάλλον δεν αναιρεί τη γνησιότητα των συναλλαγών μας, οι οποίες έλαβαν χώρα τις διαχειριστικές περιόδους 2013, 2014 και 2015.

Τυχόν μη προσκόμιση σε ελάχιστες περιπτώσεις δελτίων αποστολής δεν αναιρεί τη γνησιότητα των επίμαχων συναλλαγών, δοθέντος ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έλεγξε όσα ελέγχει ο μέσος συναλλασσόμενος και συγκεκριμένα ότι τα τιμολόγια φέρουν νόμιμη διάτρηση αντιστοιχούν στις υπηρεσίες και στα αγαθά, που είχε ζητήσει δυνάμει των οικείων ιδιωτικών συμφωνητικών, ότι οι εταιρείες ήταν υπαρκτά φορολογικά πρόσωπα με Α.Φ.Μ., νομίμως συσταθείσες, με καταχωρημένα στο ΓΕΜΗ τα στοιχεία σύστασής τους.

Σε κάθε περίπτωση, ότι ακόμη και αν παρ' ελπίδα γινόταν δεκτή η εκδοχή ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά, και πάλι η προσφεύγουσα εταιρεία ως λήπτρια των επίμαχων τιμολογίων δεν μπορούσε να φέρει την ευθύνη για την τυχόν έκνομη δραστηριότητα της εκδότριας εταιρείας, καθώς τελούσε σε καλή πίστη.

3. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος καθότι στερείται αιτιολογίας, δεδομένου ότι η έκθεση ελέγχου που τη συνοδεύει δεν απαντά σε κανέναν απολύτως ισχυρισμό μας, από τον οποίο προκύπτει αδιαμφισβήτητα ότι οι φερόμενες ως εικονικές συναλλαγές πράγματι έλαβαν χώρα και ότι ως εκ τούτου νομίμως εμείς εκπέσαμε από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας μας τις αποσβέσεις συνολικού ποσού 35.000 €.

4. Παραβίαση επί της ουσίας του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Στη σχετική έκθεση ελέγχου η φορολογική Αρχή δεν αξιολόγησε τους παρατιθέμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας στο υπ' αριθμ./2019 υπόμνημά της, αναφορικά με την πραγματοποίηση των φερόμενων ως εικονικών συναλλαγών, καθότι δεν αντέκρουσε κανέναν από αυτούς, παρά τελείως άκριτα υιοθετώντας επ' ακριβώς τα πορίσματα της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατέληξε στο συμπέρασμα περί εικονικότητας των εν λόγω συναλλαγών και στην δήθεν παράνομη εξ' αυτού του λόγου έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημά της των δαπανών, που δημιουργήθηκαν στο πλαίσιο των εν λόγω φερόμενων ως εικονικών συναλλαγών. Είναι, επομένως, προφανές ότι δεν λήφθηκαν καθόλου υπόψη οι ισχυρισμοί της με τους οποίους αντικρούονται τα πορίσματα της φορολογικής αρχής περί δήθεν εικονικότητας των συναλλαγών μας ωσάν να μην είχε ποτέ υποβάλει υπόμνημα.

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο και για τη διαπίστωση των παραβάσεων της λήψης από την προσφεύγουσα εταιρεία: α) σε δύο (2) περιπτώσεις ισάριθμων εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής Τιμολογίων εκδόσεως της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 35.000,00 ευρώ στη χρήση 2013, β) σε δύο (2)

περιπτώσεις ισάριθμων εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής Τιμολογίων εκδόσεως της ως άνω εκδότριας εταιρείας, συνολικής καθαρής αξίας 28.400,00 ευρώ στη χρήση 2014 και γ) σε δώδεκα (12) περιπτώσεις ισάριθμων εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής Τιμολογίων εκδόσεως της ως άνω εκδότριας εταιρείας, συνολικής καθαρής αξίας 17.749,66 ευρώ, συντάχθηκε η από 09-10-2019 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και ν. 4174/2013 των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.), α) και β) και εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. /2019, /2019 και /2019 αντίστοιχα Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ

Κατά των ως άνω πράξεων προστίμου υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. /04-12-2019 ενδικοφανής προσφυγή. Με τη με αριθμό /2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 2238/94, δεν αναγνωρίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας α) ποσό 35.000,00€ το οποίο αφορά εικονικές στο σύνολο τους συναλλαγές σε δύο (2) περιπτώσεις ισάριθμων εικονικών Τιμολογίων εκδόσεως της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., ίσης συνολικής καθαρής αξίας β) αποσβέσεις ποσού 104.116,67€ οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί στην κρινόμενη χρήση αντί του ποσού των 9.283,33€ και γ) λογιστικές διαφορές που αφορούν μη παραγωγικές δαπάνες που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα στην κρινόμενη χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν. 2238/1994.

Κατόπιν τούτου εκδόθηκε η με υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ

Κατά της ως άνω Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. /17-01-2020 ενδικοφανής προσφυγή. Με τη με αριθμό /2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή, στις παραγρ. 1 του άρθρου 48 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. ορίζεται ότι:

«1. Η Επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§§1 και 2 της ΠΟΛ. 1087/10.06.2005, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή της ΠΟΛ. 1037/01.03.2005 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών:

«1. Με την παράγραφο 1 ορίζεται ότι οι λοιπές φορολογίες ελέγχονται συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος. Συνεπώς, σε κάθε ελεγχόμενη χρήση ελέγχονται υποχρεωτικά συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος και όλες εν γένει οι λοιπές φορολογίες του επιτηδεύματός (Φ.Π.Α., παρακρατούμενοι φόροι κάθε είδους, χαρτόσημο, κλπ). ...

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προβλέπεται ότι για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στις λοιπές φορολογίες διενεργούνται οι επαληθεύσεις που κατά περίπτωση κρίνονται απαραίτητες και εφαρμόζονται οι οικείες ανά φορολογία διατάξεις. Επίσης προβλέπεται ότι τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές που δηλώθηκαν ή προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή προσδιορίζονται από τον έλεγχο για τη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Συνεπώς, αν από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος προσδιορισθούν μεγαλύτερα ποσά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών σε σχέση με τα δηλωθέντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ποσά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών, κατά περίπτωση, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του επιτηδευματία στις λοιπές φορολογίες.».

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

1. 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 Φ.Π.Α., 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 στην παράγραφο 1 του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 ορίζεται ότι:

Άρθρο 79. Πρόστιμο Φ.Π.Α. για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία.

Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν.2523/1997(Α'179)και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013(Α'170) για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή, στην ως άνω έκθεση ελέγχου ΦΠΑ αναφέρονται τα κάτωθι:

1. *«Από την υπηρεσία μας συνεπεία της με αριθ./2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος και τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη νόμιμα στις 21-11-2019 με το με αριθ./...../...../19 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του αρθ. 28 Ν. 4174/13 με τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου*

Ακολούθως η ελεγχόμενη στις 11-12-2019 με το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά της κατέθεσε τις απόψεις της επί των ανωτέρω αποτελεσμάτων του ελέγχου.

2. *Τέλος ως προς τον έλεγχο που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην ελεγχόμενη με το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του αρθ. 28 Ν. 4174/13 με τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του προστίμου.*

Ακολούθως η ελεγχόμενη στις 27-09-2019 με το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά της κατέθεσε τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου.»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραβίασης επί της ουσίας από την φορολογική αρχή του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01-31/12/2013

Α) Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	5.691,64 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.837,35 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.528,99 €.

Β) Πρόστιμο Φ.Π.Α (άρθρου 79§1 του ν. 4472/2017)

Πρόστιμο άρθρου 79§1 του ν. 4472/2017 ποσού: **4.025,00€**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.