



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 10 /10/ 2019

Αριθμός Απόφασης 2830

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ.Β' 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 14-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλαν, α) η ήδη ληθείσα και τεθείσα σε εκκαθάριση επιχείρηση με ΑΦΜ

....., η οποία προήλθε από μετατροπή της επιχείρησης εκπροσωπούμενη από τους εκκαθαριστές και μέλη της επιχείρησης, του κάτοικος οδός αρ. και του κάτοικος –....., οδός &, β) ατομικά η του με την ιδιότητα του ομορρύθμου μέλους της επιχείρησης, κάτοικος οδός αρ. και γ) ατομικά ο του με την ιδιότητα του ετεορρύθμου μέλους της επιχείρησης, κάτοικος –....., οδός & κατά:

-Της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων για την χρήση 2001

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/05/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλαν, α) η ήδη ληθείσα και τεθείσα σε εκκαθάριση επιχείρηση με ΑΦΜ η οποία προήλθε από μετατροπή της επιχείρησης εκπροσωπούμενη από τους εκκαθαριστές και μέλη της επιχείρησης, του και του , β) ατομικά η του με την ιδιότητα του ομορρύθμου μέλους της επιχείρησης, και γ) ατομικά ο του με την ιδιότητα του ετεορρύθμου μέλους της επιχείρησης, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./05 εντολή του Προϊσταμένου της Δ. Ο. Υ. Ιλίου διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση με ΑΦΜ για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν .2859/00 περί ΦΠΑ στην ανέλεγκτη χρήση 2000, την οποία είχαν υποβληθεί συμπληρωματικές δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.6 Νόμου 2753/99 και ειδικά σημειώματα του νόμου αυτού γιατί στην υπηρεσία δεν υπήρχαν παραβάσεις ή δελτία πληροφοριών που να εξαιρούσαν την υπόθεση αυτή από την υποβολή τους. Από την υποβολή τους δεν προέκυψε Φ.Π.Α. προς καταβολή στη χρήση αυτή.

Στη συνέχεια διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ιλίου τα παρακάτω έγγραφα που αφορούσαν την ανωτέρω επιχείρηση:

1) Το υπ' αριθμ./...../2004 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής για πιθανή συναλλαγή εικονικών στοιχείων μεταξύ της επιχείρησης και της επιχείρησης του με Α.Φ.Μ. καθώς και 2) το με αρ. πρωτ./2005 έγγραφο του Π.Ε.Κ. με συνημμένη την από 13-12-2005 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ η οποία αναφέρει ότι η επιχείρηση έχει λάβει δέκα (10) εικονικά τιμολόγια από την του η οποία ελέγχθηκε από το Π.Ε.Κ. ΠΕΙΡΑΙΑ λόγω αρμοδιότητας.

Στην ανωτέρω έκθεση του ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ, αναφέρεται επίσης ότι η εκδότρια επιχείρηση έχει δηλώσει δύο επωνυμίες μία ως του με Α.Φ.Μ. και δεύτερη ως «.....» (με λατινικούς χαρακτήρες) με δεύτερο Α.Φ.Μ. Από τον έλεγχο που διενήργησε το ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ προκύπτει ότι και οι δύο επωνυμίες αφορούν το ίδιο πρόσωπο και την ίδια επιχείρηση.

Τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. προς την επιχείρηση από το ΠΕΚ Πειραιά κρίθηκαν εικονικά για τους λόγους που αναφέρονται στην από 13-12-2005 έκθεση ΚΒΣ του ΠΕΚ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Με τη με αρ. πρωτ./2005 Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Ιλίου ζητήθηκαν από την επιχείρηση τα βιβλία και τα στοιχεία της χρήσης 2000. Η (διαχειρίστρια και νόμιμη εκπρόσωπος της επιχείρησης) απάντησε με τη με αρ. πρωτ./05 Υπεύθυνη δήλωση της ότι: «τα στοιχεία της χρήσης 2000 έχουν καταστραφεί διότι έχει περαιώσει τις χρήσεις 2000, 2001, 2002, εκτός ορισμένων φορολογικών στοιχείων που προσκόμισε και ειδικά τα τιμολόγια/2000,/2000,/2000,/2000,/2000,/2000,/2000,/2000,/2000,/2000», τα οποία είναι εκδόσεως της επιχείρησης του

Με βάση την από 29/06/2006 Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ. Ιλίου που αφορά την προσφεύγουσα (....., ΑΦΜ) εκδόθηκε η με αριθ./2006 Απόφαση Επιβολής Προστίμου που αφορούσε τη χρήση 2000, γιατί ζήτησε και έλαβε δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ.

Με την από 29/06/2006 Έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ιλίου στην οποία τα Βιβλία & στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ΑΝΑΚΡΙΒΗ & ΑΝΕΠΑΡΚΗ σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 περ. γ' του Π.Δ. 186/92 (γιατί δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της και γιατί έλαβε εικονικά στοιχεία)

τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη της, προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/94, για την χρήση 2000, ήτοι:

Ακαθάριστα Έσοδα 230.000.000 δρχ. και Καθαρά Κέρδη 59.800.000 δρχ.

Με την από .29/06/2006 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ και σύμφωνα με το άρθρο 48§3 περί Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν στην φορολογία εισοδήματος λήφθηκαν υπ' όψη και για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α.

Ακαθάριστα έσοδα : 230.000.000 δρχ. Εκροές : 230.000.000 δρχ.

Ως προς τις εισροές ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το Φ.Π.Α που επιβαρύνθηκαν οι εικονικές δαπάνες ύψους καθαρής αξίας: 9.884.430δρχ και Φ.Π.Α: 1.779.197 δρχ. Οι λοιπές εισροές και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο διότι η επιχείρηση κατείχε τα φορολογικά στοιχεία όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις άρθρο 20 Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92)και την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της.

Κατόπιν των πιο πάνω αναφερθέντων το πιστωτικό υπόλοιπο στο Φ.Π.Α. από τον έλεγχο ανήλθε σε 105.588 δρχ ή 309,87 ευρώ. Ως εκ τούτου επηρεάστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. βάσει δήλωσης της χρήσης 2000 και επειδή αυτό έχει συμψηφιστεί στη δήλωση χρήσης 2001 και των επομένων ετών, ο έλεγχος προέβη και στην έκδοση μερικής πράξης με μερικό φύλλο για τις χρήσεις 2000, 2001 και 2003 και συμπληρωματικής για την χρήση 2002.

Εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιλίου οι κάτωθι Πράξεις :

- 1) η υπ' αρ...../2006 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001,
- 2) η υπ' αρ...../2006 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002
- 3) η υπ' αρ...../2006 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003.

Για τις παραπάνω πράξεις η επιχείρηση άσκησε προσφυγές στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών.

Επί των προσφυγών αυτών :

- Εκδόθηκε από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (τμήμα 12° Τριμελές) :

α) η με αριθμ./2011 Απόφαση που αφορά την υπ' αρ...../2006 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001,

-Εκδόθηκαν από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (τμήμα 12° Μονομελές):

β) η με αριθμ./2011 Απόφαση που αφορά την υπ' αρ..... 2006 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002,

γ) η με αριθμ./2011 Απόφαση που αφορά την υπ' αρ..... 2006 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003.

Με τις Αποφάσεις αυτές του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 12° Μονομελές & τμήμα 12° Τριμελές) έγιναν δεκτές οι προσφυγές και ακυρώθηκαν οι ανωτέρω Πράξεις διότι : «το δικαστήριο λαμβάνοντας υπόψη την από 29-06 2006 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α της κρινόμενης χρήσης επί της οποίας στηρίχθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, δεν περιλαμβάνεται αυτοτελής κρίση για την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που είχε σαν αποτέλεσμα τη μη αναγνώριση προς έκπτωση από τις εισροές της προσφεύγουσας εταιρείας, του αναλογούντος επί του ποσού των αναγραφόμενων σε αυτά δαπανών Φ.Π.Α και τον περιορισμό κατά την κρινόμενη χρήση του πιστωτικού υπολοίπου, που μεταφέρθηκε από την προηγούμενη περίοδο, κρίνει ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελής κατά τη νόμιμη βάση της και πρέπει για το λόγο αυτό, αυτεπαγγέλτως εξεταζόμενο, το άρθρο 79 παρ 1 του Κ.Δ.Δ. να ακυρωθεί. ».

Οι ανωτέρω Δικαστικές Αποφάσεις επιδόθηκαν στις 28/09/2011 στη Δ.Ο.Υ. Ιλίου. Έγινε δε διαγραφή οποιουδήποτε ποσού που είχε επιβληθεί με αυτές.

Βάσει των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμό/2012 εντολή ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ως αρμοδία Δ.Ο.Υ. ελέγχου (λόγω συγχώνευσης).

Ο έλεγχος επειδή είχε διαπιστώσει, ότι η επιχείρηση, για τη χρήση 2000 είχε λάβει δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως του με Α.Φ.Μ. (με αντικείμενο εργασιών εμπόριο κρέατος, φρούτων, πλαστικών, ηλεκτρικών οικιακών συσκευών και έδρα στην) καθαρής αξία 9.884.430 δρχ πλέον ΦΠΑ 1.779.197δρχ. ήτοι συνολικής αξίας 11.663.627 δρχ είχε ως αποτέλεσμα :

-να μην αναγνωριστούν οι δαπάνες τη χρήση 2000

-τα βιβλία να κριθούν ΑΝΑΚΡΙΒΗ και τα ακαθάριστα έσοδα να προσauξηθούν και να μειωθεί το Πιστωτικό Υπόλοιπο της χρήσης 2000 και

-να μειωθεί το μεταφερόμενο Πιστωτικό Υπόλοιπο των χρήσεων 2001-2002 και 2003.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος στις 26-06-2012 επέδωσε Κλήσεις προς Ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2960/1999 στους εταίρους της επιχείρησης (..... και) για την υποβολή των απόψεων τους σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις για τις χρήσεις 2001, 2012 & 2003.

Επί των ως άνω Κλήσεις προς Ακρόαση οι εταίροι της επιχείρησης, υπέβαλαν εγγράφως με αριθ. πρωτ./2012 &/2012 υπομνήματα σε απάντηση των.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος βασιζόμενος στην από 13/12/2005 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ του ΠΕΚ Πειραιά και στην 29/06/2006 Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ιλίου για τη χρήση 2000 και επειδή μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της χρήσεως 2000 το οποίο μεταφερόταν στις επόμενες χρήσεις, εξέδωσε νέες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και συγκεκριμένα, α) την υπ' αριθ./2012 Μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001, β) την υπ' αριθ./2012 Συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002 και γ) την υπ' αριθ./2012 Μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003, οι οποίες στην συνέχεια κοινοποιήθηκαν μαζί με την από 04/07/2012 Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, στην επιχείρηση.

Για τις παραπάνω πράξεις η επιχείρηση άσκησε προσφυγές στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών.

Επί των προσφυγών αυτών, εκδόθηκαν από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (τμήμα 14^ο Μονομελές) οι κάτωθι αποφάσεις:

α) η υπ' αριθμ./2018 που αφορά την υπ' αριθ./2012 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001,

β) η υπ' αριθμ./2018 που αφορά την υπ' αριθ./2012 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002,

γ) η υπ' αριθμ./2018 που αφορά την υπ' αριθ./2012 μερική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003.

Με τις Αποφάσεις αυτές του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 14^ο Μονομελές) έγιναν δέκτες οι ανωτέρω προσφυγές και ακυρώθηκαν οι ανωτέρω Πράξεις λόγω αναρμοδιότητας [άρθρο 79 παρ.3 περ. α' του ΚΔΔ (ν.2717/99)]. Το σκεπτικό των αποφάσεων ήταν « ότι αρμόδιος για την έκδοση πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ της έδρας της κύριας επιχείρησης της ελεγχόμενης κατά το χρόνο υποβολής της οικείας δήλωσης. Κατά τις κρίσιμες χρήσεις 2001, 2002 και 2003, η προσφεύγουσα υπήγετο, στη Δ.Ο.Υ. Ιλίου, στην οποία υπέβαλε τις σχετικές εκκαθαριστικές δηλώσεις, πριν την μεταφορά της έδρας της, το έτος 2004, στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (σχετ. η/2004 δήλωση μεταβολής προς το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Ιλίου περί μεταφοράς της έδρας της προσφεύγουσας στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων). Το δικαστήριο έκρινε ότι οι προσβαλλόμενες Πράξεις αναρμοδίως εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ενώ αρμόδιος για την έκδοση της ήταν ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ιλίου.» Γι' αυτό ακυρώνει τις Πράξεις και

αναπέμψει την Υπόθεση στον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. Ιλίου, κατά τον κρίσιμο προκειμένω χρόνο), προκειμένου αυτή να ενεργήσει τα νόμιμα.

Σε εκτέλεση των ανωτέρω αποφάσεων, εκδόθηκε η με αριθ./2018 εντολή ελέγχου από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για επανάληψη διαδικασίας και αφού ελήφθησαν υπόψη, α) η υπ' αριθμ. Δ6Α 1133106 ΕΞ 21-09-2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β 2187/29.09. 2011) σύμφωνα με την οποία καταργείται το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιλίου και μεταφέρονται οι αρμοδιότητες στο Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων από 1-11-2011.

β) η υπ' αριθμ. Δ6Α 1148245 ΕΞ 31-10-2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β 2569/7-11-2011) σύμφωνα με την οποία παρατείνεται η ημερομηνία κατάργησης το Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιλίου στο Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων από 1-11-2011 σε 1/12/2011.

γ) η υπ' αριθμ. Δ6Α 1166057 ΕΞ 30-11-2011 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β 2785/2-12-2011) σύμφωνα με την οποία παρατείνεται η ημερομηνία κατάργησης το Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιλίου στο Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων από 1/12/2011 σε 01/01/2012.

δ) η υπ' αριθμ. Δ6Α 1130258 ΕΞ 2012/20-09-2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β 2552/20.09. 2012) σύμφωνα με την οποία αναστέλλεται η λειτουργία της Δ.Ο.Υ. Ιλίου και μεταφέρεται η καθ ύλην και κατά τόπο αρμοδιότητα της στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων από 08/10/2012,

ο έλεγχος κοινοποίησε νομίμως, α) " Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων " μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, β) Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων και στοιχείων και γ) το σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 παρ. 1 ν. 4174/2013 επί των οποίων οι προσφεύγοντες δεν απάντησαν.

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη, αφενός α) την από 29/06/2006 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ Ιλίου, β) την από 29/06/2006 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ Ιλίου για την χρήση 2000 από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο 105.580δρχ ή 309.85€ και γ) το γεγονός ότι η επιχείρηση είχε μεταφέρει το πιστωτικό υπόλοιπο της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης 2000 στα επόμενα έτη και αφετέρου της δικής της διαπιστώσεις, συντάχθηκε η από 11-04-2019 Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ σε επανάληψη διαδικασίας, ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις κατωτέρω Πράξεις ΦΠΑ:

-Την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 4.284.605δρχ(12.574,04€) πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερη κύρωση(άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 4.144.069δρχ(12.161,61€,) ήτοι συνολικού ποσού 8.428.674δρχ (24.735,65)€.

-Την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του ΦΠΑ από το ποσό (12.161,27€) σε ποσό (9.041,51€) ήτοι διαφορά (3.119,76€).

-Την υπ' αριθμ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του ΦΠΑ από το ποσό (16.060,11€) σε ποσό (12.456,45€) ήτοι διαφορά (3.603,66€).

Με την αρ. πρωτ./14-05-2019 ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση, της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ανεπαρκής-πλημμελής αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

- Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

-Κατά την χρήση 2001 είχε προκύψει και δηλώθηκε (λόγω της νόμιμης μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου φόρου από προηγούμενη χρήση) πιστωτικό υπόλοιπο 1.063.055δρχ ή 3.119,75€, η φορολογική αρχή μηδένισε τούτο και ανατιολογήτως.

Επειδή, βάση με την από 29/06/2006 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Ιλίου που αφορά την επιχείρηση (....., ΑΦΜ), εκδόθηκε η με αριθ...../2006 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική χρήση 2000 και της επιβλήθηκε πρόστιμο για την καταχώρηση και λήψη δέκα (10) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης του με ΑΦΜ, (Εμπόριο κρέατος, φρούτων πλαστικών αναλωσίμων -.....-.....).

Η επιχείρηση με ΑΦΜ προσέφυγε κατά της με αρ./2006 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Ιλίου στο Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών. Εκδόθηκε η με αριθ./2011 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 12 Τριμελές) με την οποία ακύρωσε την ανωτέρω Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ. λόγω αναρμοδιότητας του εκδώσαντος οργάνου. Η υπόθεση παραπέμφθηκε στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ο οποίος βάσει της από 18/09/2012 Έκθεσης Επανελέγχου ΚΒΣ, εξέδωσε τη με αριθ...../2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική χρήση 2000 και επιβλήθηκε πρόστιμο για τη λήψη των δέκα (10) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ύψους 57.328,00 €.

Η επιχείρηση (όπως τροποποιήθηκε με το από 10/10/2006 ιδιωτικό συμφωνητικό αριθμός/2006 Πρωτοδικείου Αθηνών) με ΑΦΜ, προσέφυγε κατά της με αριθ./2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (διαχειριστική χρήση 2000) στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών. Εκδόθηκε η με αριθ.

...../2017 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 11ο Μονομελές), με την οποία απορρίφθηκε στο σύνολο της η προσφυγή κατά της με αριθ./2012 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ. Στη με αριθ./2017 Δικαστική Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών αναφέρεται ότι η επιχείρηση υπέπεσε στην αποδιδόμενη σε βάρος της παράβασης της λήψεως εικονικών Φορολογικών στοιχείων και νομίμως τις επιβλήθηκαν τα πρόστιμα και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, στο Κεφάλαιο “ Πόρισμα Ελέγχου ” στην από 11-04-2019 έκθεση ελέγχου επανάληψη διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων αναφέρεται ότι :

«.....Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του:

Α) την από 29/06/2006 Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ. Ιλίου με την οποία καταλογίστηκαν στην επιχείρηση Πρόστιμα ΚΒΣ τη διαχειριστική χρήση 2000 γιατί έλαβε δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ.,

Β) Την από 29/06/2006 Έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ιλίου με την οποία τα Βιβλία & στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ΑΝΑΚΡΙΒΗ & ΑΝΕΠΑΡΚΗ σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 περ. γ του Π.Δ. 186/92 (γιατί η επιχείρηση δεν προσκόμισε τα Βιβλία και στοιχεία της και γιατί έλαβε εικονικά στοιχεία) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ.30 και 32 του Ν.2238/94 τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης για την ελεγχόμενη χρήση 2000 :

Ακαθάριστα Έσοδα 230.000.000 δρχ. και Καθαρά Κέρδη 59.800.000 δρχ.

Γ) Την από 29/06/2006 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ιλίου με την οποία και σύμφωνα με το άρθρο 48§3 περί Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν στην φορολογία εισοδήματος λήφθηκαν υπ’ όψη και για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α.

Ακαθάριστα έσοδα: 230.000.000 δρχ. Εκροές: 230.000.000 δρχ.

Ως προς τις εισροές ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το Φ.Π.Α . που επιβαρύνθηκαν οι εικονικές δαπάνες ύψους καθαρής αξίας: 9.884.430 και Φ.Π.Α: 1.779.197 δρχ. Οι λοιπές εισροές και ο Φ.Π.Α . που αναλογεί σε αυτές αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο διότι η επιχείρηση κατείχε τα φορολογικά στοιχεία όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις άρθρο 20 Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) και την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της. Κατόπιν των ανωτέρω οι υποχρεώσεις της επιχείρησης για την χρήση 2000 έχουν ως ακολούθως:

A/A	Συντελεστής Φ.Π.Α.	Εκροές δήλωσης φορολογητέες πλέον εξαγωγών ανά συντελεστή Φ.Π.Α.	Ποσοστό επί των συν. Φορ/τέων εκροών της επιχ. Βάσει δήλωσης	Εκροές Φορολογητέες πλέον εξαγωγών βάσει ελέγχου	Φόρος (εκροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α Βάσει ελέγχου	
1	18%	138.093.343	84,33%	170.777.732	30.739.992	
2	13%	25.662.591	15,67%	31.736.498	4.125.745	
ΣΥΝΟΛΟ		163.755,93		202.514.230		

ΕΞΑΓΩΓΕΣ		17.250.859		17.250.859		
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		10.234.911		10.234.911		
ΣΥΝΟΛΑ		191.241.704		230.000.000	34.865.737	

ΕΚΡΟΕΣ						
	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
Συν/της Φ.Π.Α.	ΕΚΡΟΕΣ	ΦΠΑ	ΕΚΡΟΕΣ	ΦΠΑ	ΕΚΡΟΕΣ	ΦΠΑ
18%	170.777.732	30 739.992	138.093. 343	24 856.802	32.684 .389	5.883.190
13%	31.736 .498	4.125.745	25.662.591	3.336.137	6.073.907	789.608
Σύνολα εκροών	202.514.230	34.865.737	163.755 934	28.192.939	38.758.296	6.672.798
Πλέον Εξαγωγές	17.250.859		17.250.859		0	
Πλέον Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	10.234.911		10.234. 911			
ΣΥΝΟΛΟ	230.000.000	34.865.737	191.241.704	28.192 .939	38.758.296	6.672.798
ΕΙΣΡΟΕΣ						
Συν/της Φ.Π.Α. -----		ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΕΣ	
	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΠΑ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΠΑ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΠΑ
18%	67.535.799	12.156.444	67.535.799	12.156.444	0	0
Δαπάνες φορολογητέες	36.956.100	6.627.788	48.640.530	8.406.985	9.884.430	1.779.197
Σύνολα	104.491.899	18.784.232	114.376.329	20.563.429	9.884.430	1.779.197
Πλέον Απαλλ. Εξαίρ..Εισροές	0		45.360.217		45.360.217	
Σύνολα Εισροών	104.491.899	18.784.232	159.736.546	20.563.429	55.244.647	1.779.197
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ	-----	-----				
		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΗΛΩΣΗΣ		
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		34.865.737		28.192.939		
Μείον ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	18.784.232		20.563.429			
Πλέον .Πληρωμές στο Δημόσιο	1.921.147		1.921.147			
Πιστωτικό υπόλοιπο 1999	14.265.938		14.265.938			
ΣΥΝΟΛΟ	34.971.317	34.971.317	36.750.514	36.750.514		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 		105.580 ΔΡΧ.		8.557.575ΔΡΧ.		
		η ΕΥΡΟ 309,87				

Κατόπιν των πιο πάνω αναφερθέντων το πιστωτικό υπόλοιπο στο Φ.Π.Α. από τον έλεγχο τη χρήση 2000 ανήλθε σε 105.588 δρχ. ή 309,87 ευρώ. Το γεγονός ότι η επιχείρηση είχε μεταφέρει το πιστωτικό υπόλοιπο της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης 2000 στα επόμενα έτη και με την από 29/06/2006 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ιλίου για τη χρήση 2000 το πιστωτικό υπόλοιπο έχει τροποποιηθεί, ο έλεγχος προσδιορίζει τα αποτελέσματα της χρήσης 2001 ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2001

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ	ΣΕ ΔΡΧ.		ΣΕ ΕΥΡΩ		ΔΙΑΦΟΡΕΣ
	Δήλωσης	Ελέγχου	Δήλωσης	Ελέγχου	
ΕΚΡΟΕΣ					
Αξία φορολογητέων εκροών - 18%	179.597.821	179.597.821	527.066,24	527.066,24	
Αξία φορολογητέων εκροών - 13%	34.176.672	34.176.672	100.298,38	100.298,38	

ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	213.774.493	213.774.493	627.364,62	627.364,62	
Φόρος εκροών - 18%	32.327.609	32.327.609	94.871,93	94.871,93	
Φόρος εκροών -13%	4.442.967	4.442.967	13.038,79	13.038,79	
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	36.770.576	36.770.576	107.910,71	107.910,71	
ΕΙΣΡΟΕΣ					
Αγορές 18%	127.753.225	127.753.225	374.917,75	374.917,75	
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ 18%	17.672.235	17.672.235	51.862,76	51.862,76	
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ 13%	260.000	260.000	763,02	763,02	
ΔΑΠΑΝΕΣ	17.229.585	17.229.585	50.563,71	50.563,71	
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	162.915.045	162.915.045	478.107,25	478.107,25	
ΦΟΡΟΣ αγορών 18%	22.995.581	22.995.581	67.485,20	67.485,20	
ΦΟΡΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ 18%	3.181.002	3.181.002	9.335,30	9.335,30	
ΦΟΡΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ 13%	33.800	33.800	99,19	99,19	
ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	2.901.093	2.901.093	8.513,85	8.513,85	
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	29.111.476	29.111.476	85.433,53	85.433,53	
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	164.426	164.426	482,54	482,54	
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε βάσει αρ.6 Ν.2753/99		3.104.488		9.110,75	9.110,75
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	8.557.728	105.580	25.114,39	309,85	-24.804,54
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 316, 317, 318)					0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	37.833.630	32.485.970	111.030,46	95.336,67	-15.693,79
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών					
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ! ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 314-2)	36.770.575	36.770.575	107.910,71	107.910,71	
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 323)					
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 322)	37.833.630	32.485.970	111.030,46	95.336,67	-15.693,79
Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	1.063.055		3.119,75		3.119,75
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	1.063.055		3.119,75		3.119,75
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται					0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο		4.284.605			12.574,04

Εκδόθηκε η υπ' αριθ...../2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001 με την οποία προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο 4.284.605 δρχ ή 12.574,04 € και πρόσθετος φόρος (λόγω ανακρίβειας) 4.144.069 δρχ. ή 12.161,61€, ήτοι συνολικό οφειλόμενο ποσό 24.735,65€ ».

Και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15-04-2019 Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ σε Επανάληψη Διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλαν οι α) η ήδη ληθείσα και τεθείσα σε εκκαθάριση επιχείρηση με ΑΦΜ, η οποία προήλθε από μετατροπή της επιχείρησης εκπροσωπούμενη από τους εκκαθαριστές και μέλη της επιχείρησης, του και του, β) ατομικά η του με την ιδιότητα του ομορρύθμου μέλους της επιχείρησης, και γ) ατομικά ο του με την ιδιότητα του ετερορρύθμου μέλους της επιχείρησης

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	2001 δρχ	2001€
Διαφορά φόρου	4.284.605	12.574,04
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	4.144.069	12.161,61
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.428.674	24.735,65

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο αναπληρωτής προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.

