



**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

17-01-2014

Αριθμός απόφασης:

90

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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. 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. δ. 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».

ε. 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 07/11./2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά των υπ' αρ. και Προσωρινών Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007 και 2008 καθώς και της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α χρήσεως 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. και Προσωρινών Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007 και 2008 καθώς και της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α χρήσεως 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/09/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 17/01/2014 εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από 07/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ και Προσωρινών Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007 και 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ με τις οποίες στην μεν χρήση 2007 μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. κατά 11.685 Ευρώ ενώ στη χρήση 2008 του καταλογίστηκε κύριος φόρος προστιθέμενης αξίας 61.332,49 Ευρώ και προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 73.599,00 Ευρώ. Επίσης ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του ως άνω προϊσταμένου για τη χρήση 2007 συνολικού ποσού 300,00 Ευρώ .που επεβλήθη σύμφωνα με τις διατάξεις αθρ.6Ν.2523/97 λόγο ανακριβούς Εκκαθαριστικής ΦΠΑ την χρήση 2007 ισχυριζόμενος ότι

- 1) Δεν είναι σύννομη η αιτιολογία των ισχυρισμών της φορολογικής αρχής και είναι πλημμελής η απόδειξη του ισχυρισμού περί εικονικότητας της συναλλαγής
- 2) Δεν είναι σύννομη η αναμόρφωση του φόρου εισροών και η επιβολή προστίμου της ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ την χρήση 2007
- 3) Επιπλέον ισχυρίζεται ότι η Επιτροπή 70^Α στην οποία είχε προσφύγει για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των αντιστοίχων πράξεων Κ.Β.Σ ,έκρινε ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και ότι η εικονικότητα αφορούσε μόνο το πρόσωπο του εκδότη και συνεπώς η επιχείρηση καλώς εξέπεσε τον ΦΠΑ των εν λόγω συναλλαγών .

Α).Επί Προσωρινών Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007 και 2008

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000 , αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (ΦΠΑ) μπορεί να ασκηθεί ,εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα

οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις των αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, και ο προσφεύγων προέβη σε έκπτωση ΦΠΑ μη νομίμων τιμολογίων (εικονικών) σύννομα η φορολογική αρχή και σύμφωνα με τα άρθρα 48 παρ.1 κ2 και 49 παρ.1 κ3 αναμόρφωσε τον ΦΠΑ εισροών και επαναπροσδιόρισε την φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με τις 146/2013 και 147/2013 Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007 και 2008

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του, ούτε είχε θεωρήσει βιβλία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρησης ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή...» .

Επειδή η Επιτροπή 70^A στην οποία προσέφυγε ο φορολογούμενος για τις ίδιες ακριβώς συναλλαγές, όσον αφορά τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ αποφάσισε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι Εικονικά αποκλειστικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, και την οποία απόφαση αποδέχτηκε ο προσφεύγων με τα υπ αριθ. και Πρακτικά Διοικητικής Επίλυσης Προστίμου Κ.Β.Σ, και κατέβαλε το 20% με το αριθ. γραμμάτιο συμψηφισμού της Δ.Ο.Υ Α Θεσσαλονίκης. Επίσης έχοντας υπόψη και την 117 /2013 Απόφαση του ΣΤΕ που αναφέρει ότι..<< Η τελεσίδικη δικαστική απόφαση που έκρινε για την τέλεση ή την ανυπαρξία των αποδιδόμενων παραβάσεων του ΚΒΣ, παράγει δεδικασμένο για το δικαστήριο που επιλαμβάνεται υποθέσεως προσδιορισμού ΦΠΑ...>> θεωρούμε ότι αντίστοιχα και η εικονικότητα ως προς το πρόσωπο του εκδότη (που κατέστη οριστική ως άνω, στον ΚΒΣ) των επίμαχων τιμολογίων, καθιστά σύννομο κατά αναμφισβήτητο τρόπο τον καταλογισμό του ΦΠΑ και των προστίμων ΦΠΑ, που έγινε από την αρμοδία Δ.Ο.Υ., γιατί οι διατάξεις του άρθρου 32 παρ.1 Ν.2859/ 2000 (που αφορά μη έκπτωση του ΦΠΑ των εισροών) και του άρθρου 6 παρ.1 Ν.2523/1997 (που αναφέρεται στην επιβολή ειδικών προστίμων ΦΠΑ) ισχύουν σε κάθε περίπτωση εικονικότητας.

Β) Επι της Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α χρήση 2007

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 § 1 του Ν. 2523/1997 « Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.....»και λόγω του ότι δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή με την έκδοση της προσωρινής πράξης

ΦΠΑ146/2013 που αφορά την χρήση 2007 αλλά τροποποιεί το πιστωτικό της Εκκαθαριστικής ΦΠΑ της ίδιας χρήσεως, σύννομα η φορολογική αρχή εξέδωσε την Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α για υποβολή ανακριβούς Εκκαθαριστικής ΦΠΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Απορρίπτουμε την υπ' αριθμ. ενδικοφανή προσφυγή του και επικυρώνουμε τις και..... Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007 και 2008 και την Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α για υποβολή ανακριβούς Εκκαθαριστικής ΦΠΑ. την χρήση 2007

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 :

A.).Επί Προσωρινών Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ

1) Επί της υπ' αριθ. προσωρινής πράξης ΦΠΑ χρήσεως 2007

Καταλογιζόμενο ποσό 0, 00 ευρώ

Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ 28,320.27 ευρώ

2) Επί της υπ' αριθ. προσωρινής πράξης ΦΠΑ χρήσεως 2008

Διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας	61.332,49 ευρώ
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	73.599,00 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	134.931,49 ευρώ

Το ποσό της παρούσας απόφασης είναι καταβλητέο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 & 54 Ν. 2859/2000, στην αρμόδια φορολογική αρχή . Το ποσό που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται

B.) Επί πρόστιμου αρθρ. 4 παρ. 1 Ν. 2523/1997

1) Επί της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2007

Καταλογιζόμενο ποσό 300,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν.

2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α**

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).