



**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

07-02-2014

Αριθμός απόφασης: 259

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».

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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 23/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «», ΑΦΜ, με έδρα κατά της υπ' αρ. /2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 04-09-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 06-02-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της υπ' αριθ./2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ΦΠΑ ποσού 15.607,79 €, πλέον 18.729,35 αρ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ - Αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, καθόσον, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 κρίθηκαν Ανακριβή και προσδιορίστηκαν τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με το άρθρο 48 Ν. 2859/2000 και οι φορολογητέες εισροές μετά την αφαίρεση των εισροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτών βάσει και του πορίσματος της από 4-9-2013 έκθεσης επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2006, του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ , ο οποίος επανέλεγχος πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/94 καθώς και της ΠΟΛ. 1037/2005 και ΠΟΛ. 1081/2005. Αιτία του ανωτέρω φορολογικού επανελέγχου, δεδομένου του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα είχε προβεί σε περαίωση του Ν. 3697/2008, για τα οικονομικά έτη 2003-2007, αποδεχόμενη το υπ' αριθμ./2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ίδιου νόμου, ήταν το γεγονός ότι, μετά την αποδοχή του ανωτέρω σημειώματος περαίωσης από την προσφεύγουσα εταιρεία στις 09-3-2010, περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94 και συγκεκριμένα α) το με αρ. πρωτ./2010 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ και β) το με αρ./2011 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ, με το οποίο κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ: Από τα ανωτέρω α και β σχετικά προκύπτει ότι η προσφεύγουσα την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005 έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, ένα Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης με αριθμ. 1/1-2-2005 εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ: , καθαρής αξίας 11.400,00 € πλέον Φ.Π.Α 2.052,00 €, το οποίο κρίθηκε από τον φορολογικό έλεγχο εικονικό στο σύνολό του. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, με βάση τις διατάξεις της περίπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94, εξέδωσε εντολή επανελέγχου για την προσφεύγουσα εταιρεία για την χρήση 2005. Από τον ανωτέρω φορολογικό έλεγχο, όπως αναφέρουμε και παραπάνω, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας στη χρήση 2005 κρίθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.) . Τα ακαθάριστα έσοδα

προσδιορίστηκαν ως προς την φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2859/2000.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 4-9-2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) των άρθρων 48 και 49 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 και των άρθρων 38 και 39 παρ. 3 του Ν. 1642/86 του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005 επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη και στα αναφερόμενα σε αυτήν νέα – συμπληρωματικά στοιχεία, ήτοι στα έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ α) στο με αρ. πρωτ. /2010 Δελτίο Πληροφοριών και β) στο με αρ. /2011 έγγραφο και στην από 7-2-2011 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές πλήρως αιτιολογημένες και αποδεικνύουν με σαφήνεια την εικονικότητα του υπ' αρ. 1/1-2-2005 Τιμολογίου Πώλησης – Δελτίου Αποστολής, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ., το οποίο έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της η προσφεύγουσα εταιρεία την διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2005.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ήταν καλόπιστη λήπτρια του επίμαχου φορολογικού στοιχείου, αυτός δεν ευσταθεί, διότι όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) των άρθρων 48 και 49 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 και των άρθρων 38 και 39 παρ. 3 του Ν. 1642/86 του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ και στη σελίδα 3 αυτής : 1) στο ανωτέρω επίμαχο φορολογικό στοιχείο δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου που πραγματοποίησε τη μεταφορά και αντί αυτού έχει γραφεί αριθμός πλαισίου που αντιστοιχεί σε ΦΙΧ αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου η άδεια κυκλοφορίας του εκδόθηκε μεταγενέστερα (11/08/2005) και είχε αγοραστεί με το αρ. /2005 Τιμολόγιο Πώλησης – Δελτίο Αποστολής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:, 2) η προσφεύγουσα δεν εμφανίζει στα βιβλία της εγγραφές δαπανών για την τοποθέτηση από ειδικό συνεργείο των εξαρτημάτων που φέρεται να προμηθεύτηκε με το επίμαχο φορολογικό στοιχείο και αφορούν δύο (2) διαφορεικά και ένα τραπέζι (μάρκα φορτηγού), δεδομένου ότι η τοποθέτηση, λόγω της φύσης των ανωτέρω εξαρτημάτων, εξ αντικειμένου δεν θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία με ίδια μέσα, παρά μόνο από εξειδικευμένο συνεργείο το οποίο να διαθέτει την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή και τους εξειδικευμένους υπαλλήλους.

Κατά τον επανέλεγχο που πραγματοποίησε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/94, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005, έκρινε αυτά ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ.), προσδιόρισε δε, για την παραπάνω διαχειριστική περίοδο, τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30

παρ. 2 περ. γ του ν. 2238/94, τα δε καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2859/2000.

Επειδή η Υπηρεσία μας με την αριθμ./2014 απόφαση έκανε μερικώς δεκτή την με αρ. πρωτ./2013 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας επιχείρησης « » - Α.Φ.Μ. κατά του υπ' αριθ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ και συγκεκριμένα ως προς το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων από ανακριβή σε επαρκή, τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων αυτής ομοίως ως των βάσει των τηρούμενων βιβλίων και δηλωθέντων και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών με την προσθήκη λογιστικής διαφοράς την καθαρή αξία του ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου ποσού 11.400,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 όπως αυτό προστέθηκε με την περίπτωση 1 της Υποπαραγράφου Α 5 της παράγραφο Α του άρθρου 1 του Ν. 4152/2013, (ΦΕΚ Α 107/9-5-2013), « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.....».

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση 2 α της Υποπαραγράφου Α 5 της παράγραφο Α του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013, οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση 2 β της Υποπαραγράφου Α 5 της παράγραφο Α του άρθρου πρώτου του Ν. 4152/2013 οι διατάξεις του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε. ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31/7/2013.

Επειδή κρίσιμος για την εφαρμογή του άρθρου 70 ν. 2238/1944, είναι ο χρόνος έκδοσης της πράξης καταλογισμού του φόρου, εν προκειμένω της πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και όχι ο χρόνος διεξαγωγής του ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση η πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ εκδόθηκε στις 9-9-2013.

Επειδή στις 9-9-2013 ισχύει το άρθρο 70B ν. 2238/1944 και δεν εφαρμόζονται πλέον οι διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994.

Επειδή δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας καθώς το Σύνταγμα πουθενά δεν απαγορεύει την αλλαγή του νομοθετικού καθεστώτος για το μέλλον. Κατά τον χρόνο έκδοσης της πράξης καταλογισμού φόρου, εν προκειμένω της αρ./2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, ισχύει το καθεστώς του άρθρου 70B του Ν. 2238/1994 και δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής προηγούμενης διαδικαστικής διάταξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000: «3.Πράξη προσδιορισμού Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περι-

ήλθαν οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 4-9-2013 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ η λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία του επίμαχου φορολογικού εικονικού στοιχείου στην κρινόμενη φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2005, αποτέλεσε νέο συμπληρωματικό στοιχείο, για τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΣΠΑΡΤΗΣ για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διότι:

1) Η προσφεύγουσα προέβη σε περαίωση για την ανωτέρω κρινόμενη φορολογική περίοδο αποδεχόμενη το υπ'αρ./2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του Ν. 3697/2008 στις 09-3-2010.

2) Το Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ με αρ. πρωτ./2010, το οποίο πληροφορούσε τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΣΠΑΡΤΗΣ για την ύπαρξη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ: , καθαρής αξίας 11.400,00 ευρώ, με λήπτρια την προσφεύγουσα επιχείρηση, παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ ΣΠΑΡΤΗΣ στις 22-6-2010 με αρ. πρωτ., ήτοι μετά την αποδοχή από την προσφεύγουσα του ανωτέρω εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης.

3) Το Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ με αρ. πρωτ./2011 με το οποίο κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ:, παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ ΣΠΑΡΤΗΣ στις 17-2-2011 με αρ. πρωτ., ήτοι μετά την αποδοχή από την προσφεύγουσα του ανωτέρω εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης.

Από τα παραπάνω συνάγεται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΣΠΑΡΤΗΣ, κατά τον χρόνο της αποδοχής από την προσφεύγουσα του υπ'αρ./2010 εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν. 3697/2008 στις 09-03-2010, με το ποίο περαιώθηκε η διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005, δεν γνώριζε τη λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία του επίμαχου φορολογικού εικονικού στοιχείου και την καταχώριση αυτού στα βιβλία της, έλαβε δε γνώση αυτού, μετά την αποδοχή του σημειώματος περαίωσης, κατά συνέπεια αυτό αποτέλεσε για τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ νέο - συμπληρωματικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτ. β της παραγρ. 1 του άρθρου 32 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, ».

Επομένως, η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ του επίμαχου Δελτίου Αποστολής – Τιμολογίου Πώλησης ήτοι ποσού 2.052,00 ευρώ .

Επειδή, σε καμία από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1037/2005, με βάση την οποία διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος στα βιβλία της προσφεύγουσας, αλλά και από καμία άλλη διάταξη νόμου, δεν προβλέπεται η υποχρέωση της φορολογικής αρχής για ταυτόχρονη έκδοση και κοινοποίηση αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος , πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. , πράξεων προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. αλλά και όποιων άλλων πράξεων άλλης φορολογίας που έχουν προκύψει από τον ίδιο φορολογικό έλεγχο. Εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως με συνημμένη την οικεία έκθεση ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ./23-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « » - Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθ./2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ και δεδομένης της με αρ./2014 απόφασης μας προσδιορίζουμε :
α) τις φορολογητέες εκροές ομοίως ως των τηρουμένων βιβλίων και δηλωθέντων με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και β) τις φορολογητέες εισροές ομοίως ως των τηρουμένων βιβλίων και δηλωθέντων με την υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την αφαίρεση της αξίας του επίμαχου Δελτίου Αποστολής – Τιμολογίου Πώλησης, για το οποίο η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ ήτοι ποσού 2.052,00 ευρώ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

	Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2005 – 31/12/2005
Διαφορά Φ.Π.Α	2.052,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.462,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.514, 40

Ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ανέρχεται σε ποσοστό 120%.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).