



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 08/04/2014

Αριθμός απόφασης: 713

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

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'), 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. 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».

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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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 από 17/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, Αντικείμενο εργασιών:, Δ/ση έδρας: Νομού - Τ.Κ., κατά της αριθμ. /07-11-2013 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ και της αριθμ. /07-11-2013 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (Αρθ. 6 & 9 του Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ./07-11-2013 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ και τη με αριθμ./07-11-2013 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (Αρθ. 6 & 9 του Ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 09/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 07/04/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθ./07-11-2013 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος προστιθέμενης αξίας 5.751,30 € πλέον_προσάυξηση λόγω ανακρίβειας 6.901,56 €, διότι έλαβε, κατά την χρήση 2008, από την επιχείρηση «.....» του με Α.Φ.Μ.(..... - -) και καταχώρησε στα βιβλία του πέντε (5) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια Πώλησης, Δελτία Αποστολής, Δελτία Αποστολής –Τιμολόγια), συνολικής καθαρής αξίας 30.270,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 5.751,30 €, που αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα:

α/α	Είδος στοιχείου	Αριθμός & ημερομηνία	Είδος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική αξίας
1	Τιμολόγιο Πώλησης	/10-10-08	Ελαστικά	7.700,00 €	1.463,00 €	9.163,00€
2	Δελτίο Αποστολής	/10-10-08				
3	Τιμολόγιο Πώλησης	/24-10-08	Ελαστικά, λιπαντικά, ανταλλακτικά	5.230,00 €	993,70 €	6.223,70 €
4	Δελτίο Αποστολής	/24-10-08				
5	Τιμολόγιο Πώλησης	/5-11-08	Ελαστικά, ανταλλακτικά	6.430,00 €	1.221,70 €	7.651,70 €
6	Δελτίο Αποστολής	/5-11-08				
7	Δελτίο Αποστολής Τιμολόγιο	/4-12-08	Ανταλλακτικά	4.850,00 €	921,50 €	5.771,50 €
8	Δελτίο Αποστολής Τιμολόγιο	/17-12-08	Ανταλλακτικά	6.060,00 €	1.....,40 €	7.211,40 €
ΣΥΝΟΛΟ				30.270,00 €	5.751,30€	36.021,30 €

Β) Με την υπ' αριθ./07-11-2013 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 17.253,90 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΦΠΑ. Το εν λόγω ειδικό πρόστιμο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ο προσφεύγων, ήτοι 5.751,30 € x 3 = 17.253,90 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 09-10-2013 Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ Βέροιας, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων, όπως προεκτέθηκε, έλαβε, κατά τη χρήση 2008, και καταχώρησε στα βιβλία του πέντε (5) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία, εξέπεσε δε ισόποσο Φ.Π.Α. δαπανών με βάση τα ως άνω μη νόμιμα στοιχεία. Οι λόγοι που αποδεικνύουν την εικονικότητα των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων αναλύονται εκτενέστερα στις από 18-06-2012 Πληροφοριακές Εκθέσεις Ελέγχου ΚΒΣ και Επεξεργασίας Κατασχεθέντων του Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτικής Μακεδονίας (με αριθμ. υπόθεσης/2009 και/2009 αντιστοίχως), οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βέροιας, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους :

- Οι συναλλαγές αγοραπωλησίας των ανταλλακτικών και αναλώσιμων υλικών που αναφέρονται στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία είναι πραγματικές.
- Δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα και δεν στοιχειοθετείται η αποδοθείσα παράβαση, με το σκεπτικό ότι το βάρος της απόδειξης έφερε η φορολογική αρχή, η οποία όφειλε να αποδείξει κατά αδιαμφισβήτητο και όχι τεκμαρτό τρόπο την ανυπαρξία, στην περίπτωση αυτή, του φερόμενου ως εκδότη.
- Ο προσφεύγων τελούσε σε καλή πίστη κατά τη λήψη των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονται τα εξής:

Α) Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α)

«Άρθρο 30 § 1: Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Άρθρο 32 § 1: Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:....β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.....

Άρθρο 48 §§ 1 & 2 :

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.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Άρθρο 49 §§1 & 3 :

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου....

3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με 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.

Άρθρο 50 §§ 1 & 2 :

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.

2. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.....».

Β) Ν. 2523/1997:

«Άρθρο 6 §§ 1 & 2:

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....

2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 19 του παρόντος νόμου.

Άρθρο 9 §§ 1 & 2 :

1. Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου.....

2. Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται.....

Άρθρο 19 § 4 : 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 έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.....».

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκείται παραδεκτά από τον προσφεύγοντα, καθώς με την Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Βέροιας κηρύχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης και ο, που είχε κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης με την αριθμ. Απόφαση του ιδίου Δικαστηρίου, κηρύχθηκε μη συγγνωστός. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 166 του Πτωχευτικού Κώδικα (Ν.3588/2007), στην περίπτωση της κήρυξης της παύσης των εργασιών, περατώνεται

η πτώχευση, ο οφειλέτης αναλαμβάνει τη διοίκηση της περιουσίας του και παύει το λειτούργημα του συνδίκου.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, όπως προκύπτει από την από 09/10/2013 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τις συνημμένες πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και επεξεργασίας κατασχεθέντων του Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτικής Μακεδονίας (με αριθμ. υπόθεσης/2009 και/2009 αντιστοίχως), με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία. Εκτίθενται δε με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά τα πραγματικά περιστατικά που αποδεικνύουν τη λήψη από τον προσφεύγοντα εικονικών, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικών στοιχείων, καθώς ο φερόμενος ως εκδότης των εικονικών φορολογικών στοιχείων του είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται τόσο στην από 09/10/2013 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, όσο και στις συνημμένες Πληροφοριακές Εκθέσεις Ελέγχου ΚΒΣ και Επεξεργασίας Κατασχεθέντων του Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτικής Μακεδονίας (με αριθμ. υπόθεσης/2009 και/2009 αντιστοίχως), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012)).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./17-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση:

Α) της υπ' αριθ./07-11-2013 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008.

Β) της υπ' αριθ./07-11-2013 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου του ιδίου, ως άνω, Προϊσταμένου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008.

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

Α) Επί της υπ' αριθ./07-11-2013 Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008

Διαφορά φόρου	5.751,30 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	6.901,56 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.652,86 €

Β) Επί της υπ' αριθ./07-11-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 6 του Ν.2523/1997 συνολικού ποσού 17.253,90 € .

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).

