



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30/06/2014

Αριθμός απόφασης: 2008

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Το άρθρο 50 του ν. 4238/ 2014 (ΦΕΚ Α' 38)

3. Την ΠΟΛ 1066/27-2-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής » (ΦΕΚ Β' 975)

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο επί της οδού κατά της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθεμένης Αξίας του Προϊσταμένου έτους 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθεμένης Αξίας του Προϊσταμένου έτους 2006 καθώς

και την από οικεία έκθεση ελέγχου της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.
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:

Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθεμένης Αξίας του Προϊσταμένου επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας Α.Φ.Μ., για το έτος 2006, ΦΠΑ ποσού 11.400,00 € πλέον 13.680,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τακτικό φορολογικό έλεγχο (στα πλαίσια του επανελέγχου, που έγινε σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.2238/94) που διενεργήθηκε στη επιχείρηση από για τη χρήση 2006.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε αποδεχτεί στις, το με αριθμό/..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης Υπόθεσης βάσει του ν. 3697/2008 για το οικ. έτος 2007, ήτοι για την χρήση 1/1/06 -31/12/06, το οποίο εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ.

Στη συνέχεια και σε χρόνο μεταγενέστερο του εκδοθέντος και αποδεχθέντος ανωτέρω σημειώματος, απεστάλη στη Δ.Ο.Υ., από το ΣΔΟΕ Αττικής, το με αριθ. πρωτ./2012 Δελτίο Πληροφοριών με συνημμένη έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας(Κ.Β.Σ. – Π.Δ. 186/92) με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα, σύμφωνα με την οποία η εν λόγω επιχείρηση είναι λήπτρια τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 60.000,00 €. Εκδότης των εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι η εταιρεία “” Α.Φ.Μ.

Στις ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου, για την λήψη των ως άνω τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων. Η επιχείρηση με την με αριθ./2012 αίτησή της, ζήτησε την διοικητική επίλυση της διαφοράς στην Επιτροπή του άρθρου 70^Α του ν.2238/94. Η συζήτηση ενώπιον της επιτροπής έγινε στις, η οποία αφού εξέτασε όλα τα υπάρχοντα στο φάκελο έγγραφα και έλαβε υπόψη της τα όσα εξέθεσαν ενώπιόν της ο εισηγητής της υπόθεσης και ο εκπρόσωπος της επιχείρησης, κατέληξε

υπέρ της βασιμότητας των αποτελεσμάτων που προέκυψαν από την έκθεση ελέγχου και σε πρόταση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς σύμφωνα με τις προβλεπόμενες από τον νόμο μειώσεις του προστίμου. Η επιχείρηση δεν απεδέχθη το ανωτέρω πόρισμα και ως εκ τούτο δεν επήλθε διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Κατόπιν των ανωτέρω ο επανέλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι η αξία των τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, έκρινε ότι δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) και προέβη σε νέα εκκαθάριση του Φ.Π.Α. της χρήσης 2006, μη αναγνωρίζοντας τον Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (καθαρή αξία 60.000,00€ X 19% = 11.400,00 €).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν υπέπεσε σε καμία παράβαση λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτο δεν συντρέχει καμία νόμιμη περίπτωση καταλογισμού σε βάρος της οποιοδήποτε ποσού φόρου ή προστίμου.

-Με την εκδότρια των στοιχείων επιχείρηση '.....' Α.Φ.Μ. έχει συνεργαστεί εν όψει

α) της διοργάνωσης εκδήλωσης για την 5^η απονομή των βραβείων «.....», η οποία έγινε στις στο « »

β) της εργασίας της επικαιροποίησης και εισαγωγής νέων στοιχείων στον ετήσιο οδηγό «.....», που αποτελεί ετήσιο οδηγό marketing και επικοινωνίας &

γ) της πανελλαδικής προώθησης του περιοδικού «.....», που είναι ένα εβδομαδιαίο περιοδικό .

-Για κάθε μία από τις ανατεθείσες, στην εκδότρια των στοιχείων επιχείρηση, υπηρεσίες, υπογράφηκε το αντίστοιχο ιδιωτικό συμφωνητικό, που κατατέθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή.

-Η εξόφληση των τιμολογίων πραγματοποιήθηκε των δυο εξ αυτών και μέρος του τρίτου δια καταθέσεως των χρημάτων σε τραπεζικό λογαριασμό της, του υπολοίπου καταβληθέντος, όπως το επέτρεπε η τότε ισχύουσα νομοθεσία, σε μετρητά χρήματα.

Επειδή έχει εκδοθεί η με αριθ./2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. για την λήψη τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων

συνολικής καθαρής αξίας 60.000,00 € με εκδότη την επιχείρηση “
.....” Α.Φ.Μ.

Επειδή για την εν λόγω παράβαση η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτημα διοικητικής επίλυσης στη επιτροπή του άρθρου 70^Α του ν. 2238/94, η οποία συνεδρίασε στις 11-12-2013 για να συζητήσει περί εικονικότητας ή όχι των τριών (3) ληφθέντων φορολογικών στοιχείων και **κατέληξε ότι πρόκειται για εικονικά φορολογικά στοιχεία.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 § 3 του ν.2859/00 « πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος από αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που την συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1100/10-04-2001 « τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγιναν σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων.

Δεν αποκλείεται και δεν απαιτείται διενέργεια πλήρους επανελέγχου, αλλά αρκεί να προσδιορισθεί εξ ύπαρξης το συνολικό εισόδημα κατά συνεκτίμηση παλαιών και νέων στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/92 προβλέπεται ότι « κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, **πρέπει να στηρίζεται** σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του κώδικα αυτού »

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 §1 περ. β΄ του 2859/00 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 σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν.

Επειδή σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση μιας επιχειρηματικής δαπάνης είναι μεταξύ των άλλων ότι

Η δαπάνη πρέπει να είναι πραγματική και όχι εικονική ή πλασματική.....

Επειδή η αξία των τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων και δεν επηρεάζεται το κύρος αυτών, ορθώς ο έλεγχος προέβη σε νέα εκκαθάριση του Φ.Π.Α. της χρήσης 2006, μη αναγνωρίζοντας τον Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (καθαρή αξία 60.000,00€ X 19% = 11.400,00 €).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας '.....' με Α.Φ.Μ.

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

Φ.Π.Α. χρήσης 2006

Διαφορά φόρου	11.400,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	13.680,00
Καταλογιζόμενο ποσό	25.080,00

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 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).