



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 10/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1665

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**ΑΠΟΦΑΣΗ
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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. 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.

ε. 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιά Αττικής, επί της οδού, κατά των: **α) υπ' αριθμ.....**

Πράξης επιβολής Προστίμου, επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10β του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3 περ.β του ν.4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, **β) υπ' αριθμ..... Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2011, **γ) υπ' αριθμ..... Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., οικ. έτους 2011, **δ) υπ' αριθμ..... Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής

περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, **ε) υπ' αριθμ..... Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, **στ) υπ' αριθμ..... Πράξης επιβολής ειδικής κύρωσης**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : α) υπ' αριθμ..... Πράξη επιβολής Προστίμου, επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10β του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3 περ.β του ν.4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, **β) υπ' αριθμ..... Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2011, **γ) υπ' αριθμ..... Οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., οικ. έτους 2011, **δ) υπ' αριθμ..... Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, **ε) υπ' αριθμ..... Πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, **στ) υπ' αριθμ..... Πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 01/12/2015 εκθέσεις ελέγχου :α) προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ., β) έκθεση ελέγχου προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 του ν.2523/1997, γ) ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990, δ) προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ε) μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και στ) προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν.3986/2011 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ..... Πράξη επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **3.000,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10β του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3 περ.β του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 12 παρ.1 και 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με εκδότη αυτού την επιχείρηση

«.....», ΑΦΜ, και συγκεκριμένα το υπ'αριθμ.... /20-12-2010 Τ.Π.Υ., συνολικής καθαρής αξίας 7.500,00 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 1.725,00 ευρώ και συνολική αξία 9.225,00 ευρώ.

β)Με την υπ'αριθμ..... Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2011 (χρήση 2010) , καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 6.874,59 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.113,63 €, ήτοι συνολικό ποσό **14.988,22 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και τα αποτελέσματα αυτής (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

γ)Με την υπ' αριθμ..... Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., οικ. έτους 2011, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 389,13 € πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 466,96 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **856,09 €**.

Η διαφορά ειδικής εισφοράς προέκυψε καθόσον το συνολικό εισόδημα υποκείμενο σε εισφορά αλληλεγγύης προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 46.133,68 € αντί του δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 26.677,10 €. Ως εκ τούτου πρόέκυψε υποχρέωσης επιπλέον ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

δ)Με την υπ' αριθμ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας 5.623,87 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 6.438,16 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **12.068,03 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με το άρθρο 30 του Π.Δ.186/1992 και οι φορολογητέες εκροές και εισροές μετά του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000.

ε)Με την υπ'αριθμ..... Πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **5.175,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 34 του ν.2859/2000.

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα καθόσον στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 ως λήπτης του ως άνω εικονικού φορολογικού στοιχείου διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 1.725,00€.

στ)Με την υπ' αριθμ..... Πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική κύρωση ποσού **1.725,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990.

Η ως άνω πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης εκδόθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος καθόσον στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας ποσού 1.725,00 ευρώ του ως άνω εικονικού φορολογικού στοιχείου το οποίο αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση φόρου εισροών που αναλογεί σε αυτό, δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος αυτού δεν έχει αποδοθεί στο Δημόσιο από τον εκδότη του στοιχείου.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στις από 01/12/2015 εκθέσεις ελέγχου :α) προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ., β) έκθεση ελέγχου προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 του ν.2523/1997, γ)ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990, δ)προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ε)μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και στ)προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν.3986/2011 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.

.....,
Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν στο σύνολό τους οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η φορολογική αρχή έχει το βάρος απόδειξης της εικονικότητας της συναλλαγής.
Η φορολογική αρχή αρκέστηκε αποκλειστικά σε παραδοχές που αφορούν μόνο την εκδότρια εταιρεία και αυθαίρετα και εσφαλμένα θεώρησε ότι τυγχάνει λήπτης εικονικού, βασιζόμενη μόνο στο γεγονός ότι οθεωρήθηκε εκδότης εικονικών τιμολογίων, χωρίς να εξετάσει τις λεπτομέρειες της συναλλαγής.
- Ο εκδότηςκατά την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο ήταν φορολογικά ενεργός και εύλογα συνεπώς συναλλάχθηκε μαζί του ως υπεργολάβος και έμπειρος στις οικοδομικές εργασίες αναθέτοντάς του την επισκευή των μεγάλων ζημιών που προκάλεσαν στο οι καταρρακτώδεις βροχές του Δεκεμβρίου του 2010.Τις ζημιές άλλωστε επιβεβαιώνουν και οι προσκομιζόμενες φωτογραφίες ενώ και ο συνεργάτης του εκδότη, ο οποίος επέβλεψε τις εργασίες για λογαριασμό αυτού επιβεβαιώνει, ως ισχυρίζεται, (ενώπιον της Δ.Ε.Δ. με την από 10/01/2016 υπεύθυνη δήλωση και ενώπιον οιοιδήποτε δικαστηρίου και αρχής) και την παροχή της υπηρεσίας και την καταβολή της συμφωνηθείσας αμοιβής στον με το πέρας των εργασιών.
- Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης φορολογούμενου. Στην προκειμένη περίπτωση, ουδέποτε εκλήθη να παράσχει τις σχετικές εξηγήσεις προς την υπηρεσία ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ούτε να ασκήσει το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασεως, προ της κοινοποίησης σε αυτών των προσωρινών φύλλων ελέγχου και των προσωρινών προσδιορισμών φύλλων, οπότε και θα μπορούσε άμεσα να παράσχει στον αρμόδιο ελεγκτή τις απαιτούμενες εξηγήσεις και να του προσκομίσει τόσο τις φωτογραφίες που αποδεικνύουν τη ζημιά την οποία υπέστη το του καθώς και τις μαρτυρίες των συνεργατών του εκδότη του τιμολογίου και να είχε την δυνατότητα να αποδείξει εξ' αρχής ότι ουδεμία εικονικότητα υπήρχε ως προς τη συναλλαγή.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει ».

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) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή εν προκειμένω όπως αποτυπώνεται στο κεφ. 4«ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ-ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ(σχετικό το υπ'αριθμ.πρωτ.....δελτίο πληροφοριών τηςΥποδιεύθυνσης Ελέγχων του ΣΔΟΕ με την οικεία έκθεση ελέγχου) και από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., σαφώς και με επαρκή στοιχεία προκύπτει ότι η ατομική επιχείρηση «.....», ΑΦΜ, και εκδότρια του υπ'αριθμ..... /20-12-2010 Τ.Π.Υ προς τον προσφεύγοντα, είναι **«συναλλακτικά ανύπαρκτη**, καθόσον:

- Έκανε έναρξη εργασιών στις....., με αντικείμενο εργασιών κατασκευαστικές εργασίες-υπεργολάβος και έδρα ένα μισθωμένο γραφείο 28 τ.μ. επί της οδούστον Πειραιά. Η

έναρξη εργασιών έγινε από τον, ο οποίος εμφανίσθηκε ως εκπρόσωπός του με σχετική εξουσιοδότηση που υποβλήθηκε με τα σχετικά δικαιολογητικά έναρξης. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω επιχείρηση δεν εδράζει στην διεύθυνση αυτή καθόσον σύμφωνα με μαρτυρίες, ο είχε μισθώσει το εν λόγω γραφείο τον Δεκέμβριο του 2004 αλλά έχει αποχωρήσει από τον Σεπτέμβριο του 2005. Στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποβάλει σχετική δήλωση μεταβολής για αλλαγή έδρας.

- Την 17/05/2011 συνεργείο ελέγχου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. μετέβη στην οδό στον Πειραιά, όπου έχει δηλωθεί ως διεύθυνση κατοικίας του (εκπροσώπου του), ο εν λόγω φορολογούμενος δεν ευρέθη.
- Έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2005 έως 2009 και δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2004 έως και 2008 και έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα ποσού ανακόλουθου των τιμολογίων που έχει εκδώσει.
- Σύμφωνα με τα στοιχεία της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) προκύπτει:

-Για την χρήση 2006:έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 526.146,87 € , δεν εμφανίζει καθόλου αγορές και έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 10.320,00 €.

-Για την χρήση 2007:έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 1.481.087,00€, εμφανίζει αγορές ύψους 4.000,00 € και έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 19.336,70 €.

-Για την χρήση 2008:έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 1.561.693,65 € , δεν εμφανίζει καθόλου αγορές και έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 18.810,00 €.

-Για την χρήση 2009:έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 1.930.437,28 € , εμφανίζει αγορές ύψους 24.977,70 € και δεν έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα καθόσον δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.

-Για την χρήση 2010:εμφανίζεται να έχει δηλωθεί ως προμηθευτής της προσφεύγουσας επιχείρησης «.....»,Α.Φ.Μ., με καθαρή αξία συναλλαγής 7.500,00 € ενώ ο ίδιος για την εν λόγω χρήση δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος , ΦΠΑ και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών.

Επειδή ο προσφεύγων σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου τόσο κατά την διαδικασία του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όσο και με την υπό κρίση προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η συναλλαγή που αναγράφεται στο υπ'αριθμ..... /20-12-2010 Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών πραγματοποιήθηκε και προς τούτο προσκόμισε: α)φωτογραφίες(σχετικά προσκομιζόμενα έγγραφα 4α-4στ) και β)την από 10/01/2016 υπεύθυνη δήλωση τουτου ,.....και συνεργάτη του (ως αναφέρεται στην υπεύθυνη δήλωση, σχετικό προσκομιζόμενο έγγραφο 6).

Επειδή με τα εν λόγω στοιχεία ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει με επαρκή και σαφή τρόπο την πραγματοποίηση των συναλλαγών καθόσον δεν προσκομίσθηκαν βασικά στοιχεία που τεκμηριώνουν

τη συναλλαγή, όπως ιδιωτικό συμφωνητικό με τον υπεργολάβο και εκδότη, σχετικά παραστατικά μεταφοράς των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν, το προσωπικό που απασχολήθηκε και ο τρόπος που σχετίζεται με τον εκδότη καθώς και σχετικά παραστατικά για τον τρόπο πληρωμής του ποσού των 9.225,00 ευρώ (7.500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ). Με το φωτογραφικό υλικό που προσκομίσθηκε τόσο στην Υπηρεσία μας όσο και στον έλεγχο, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει την παροχή των αναγραφόμενων στο επίμαχο φορολογικό στοιχείο υπηρεσιών. Ενώ η από 10/01/2016 υπεύθυνη δήλωση του, του,, και συνεργάτη του, (ως αναφέρεται στην υπεύθυνη δήλωση) δεν αξιολογείται από την Υπηρεσία μας καθόσον ο έλεγχος αυτής ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων.

Επειδή στο άρθρο 28 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή στο άρθρο 62 παρ.4 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται :

«Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω ο έλεγχος σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις κοινοποίησε την 15/10/2015 στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ...../.....και με αριθμ.πρωτ./.....Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τις σχετικές προσωρινές πράξεις φόρων και προστίμων. Βάσει αυτού κλήθηκε ο προσφεύγων όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την

κοινοποίησή του να διατυπώσει εγγράφως και ηλεκτρονικώς τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή επί του προαναφερθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ο προσφεύγων απάντησε με έγγραφες εξηγήσεις με το με αριθμ.πρωτ..... /.....έγγραφό του ενώπιον της ως άνω Δ.Ο.Υ., τις οποίες ο έλεγχος έλαβε υπόψη και τις αξιολόγησε και κατόπιν αυτών εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013.Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης προηγούμενης ακρόασης φορολογούμενου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από,εκθέσεις ελέγχου: α) προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ., β) έκθεση ελέγχου προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 του ν.2523/1997, γ)ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990, δ)προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ε)μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και στ)προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν.3986/2011 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ.πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:..... .

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

Οικονομικός έτος 2011 (χρήση 2010)

Α) Ως προς τον Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 : 3.000,00 € (7.500,00 € X 40%)

Β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

Διαφορά φόρου	6.874,59€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 118%	8.112,02€
Λοιπά(έκπτωση διαδίκτυου)	1,61€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.988,22 €

Γ) Ως προς την εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011

Διαφορά εισφοράς	389,13€
------------------	---------

Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120%	466,96€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	856,09€

Δ) Ως προς το Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου (από δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο)	264,74€
Διαφορά φόρου (Χρεωστικό υπόλοιπο)	5.365,13€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	6.438,16 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.068,03 €

Ε) Πρόστιμο άρθρου 6 του ν.2523/1997 :5.175,00 € (1.725,00 € X 3)

ΣΤ)Ειδική κύρωση του άρθρου 8 παρ.12. του ν.1882/1990:1.725,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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).