



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

Καλλιθέα

24/ 10 /2014

Αριθμός απόφασης: 3344

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα της εταιρείας ΑΦΜ που εδρεύει στο Ίλιον, επί της οδού, κατά την υπ' αριθ. υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. νομικού προσώπου διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

4 Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. νομικού προσώπου διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση της και να ανασταλεί η εκτέλεση αυτής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α..... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α νομικού προσώπου διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 540,00 €, πλέον 648,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Η από έκθεση επανελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων λόγω συμπληρωματικών στοιχείων, προέκυψε ύστερα από το με αρ. πρωτ. και αρ. υπόθεσης Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής. Στη με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. νομικού προσώπου διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και να ανασταλεί η εκτέλεση αυτής, ισχυριζόμενη ότι.

Η έκθεση επανελέγχου είναι αόριστη

Η συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε πρέπει να κριθεί ότι ήταν πραγματική .

Το Δημόσιο εισέπραξε το ποσό του Φ.Π.Α..

Επειδή σύμφωνα με την από Έκθεση Επανελέγχου Φ.Π.Α. λόγω Συμπληρωματικών Στοιχείων της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων προκύπτει με λεπτομερή στοιχεία ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε πλαστό στοιχείο και συγκεκριμένα το Δελτίο Αποστολής με αριθμό για αγορά εμπορευμάτων καθαρής αξίας 3.000,00€, τα οποία τιμολογήθηκαν με το τιμολόγιο Νο από την εταιρεία με ΑΦΜ Η πλαστότητα του φορολογικού στοιχείου έγινε αποδεκτή από τον εκπρόσωπο της εταιρείας, ο οποίος παραδέχτηκε στους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ που πραγματοποίησαν τον έλεγχο, ότι δεν θεώρησε νόμιμα τα στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αλλά τα κατασκεύασε ο ίδιος λόγω οφειλών σε ασφαλιστικά ταμεία.

Τα ανωτέρω περιγράφονται αναλυτικά στο Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ με αρ. πρωτ.

..... όπου αναλυτικά σημειώνεται, ότι το Δελτίο Αποστολής είναι πλαστό αφού:

Δεν έχει θεωρηθεί – διατηρηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ που υπάγεται η εταιρεία καθώς δεν έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της

Τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά στοιχεία ίχνη διάτρησης έγιναν με άλλο μέσο αιχμηρό αντικείμενο (πιθανόν καρφίτσα) και όχι από διατρητικό μηχάνημα της Δ.Ο.Υ.

Επειδή από την Έκθεση Επανελέγχου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν φέρει καμία ευθύνη για την κατασκευή και έκδοση των πλαστών φορολογικών στοιχείων που έλαβε και για το λόγο αυτό δεν τις καταλογίστηκαν παραβάσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Ωστόσο το Συμβούλιο της Επικρατείας (Τμήμα Β΄) με την απόφαση 4033/1999 που έκρινε το ανωτέρω θέμα αναφέρει ότι:

«Η διαπίστωση ότι η σχετική δαπάνη καλύπτεται από δικαιολογητικό που δεν έχει νόμιμα θεωρηθεί από τη φορολογική αρχή και είναι πλαστό αρκεί για τη μη έκπτωση της δαπάνης αυτής, ανεξάρτητα από το αν ο επιτηδευματίας γνώριζε ή όχι την πλαστότητα του δικαιολογητικού και ανεξάρτητα από την συνδρομή ή μη των προϋποθέσεων του άρθρου 31 παρ. 1 εδαφ. Ζ του Ν.1591/1986 (ΦΕΚ Α΄ 50)».

Επειδή με βάση τον επανέλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην ανωτέρω εταιρεία για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004 και σύμφωνα με την απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας με αριθμό, το τιμολόγιο με αριθμό και ποσού 3.000,00€ για το οποίο είχε εκδοθεί το δελτίο αποστολής με αριθμό, το οποίο κρίθηκε από τον έλεγχο ως πλαστό σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, δεν αναγνωρίζεται ως νόμιμο παραστατικό πραγματικής δαπάνης, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας και κατά συνέπεια προστίθεται ως λογιστική διαφορά και αναμορφώνει τα καθαρά κέρδη της χρήσης 2004. Κατόπιν τούτου, προκύπτει διαφορά στο φόρο εισοδήματος που πρέπει να καταβληθεί για την χρήση 2004.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται μετά τη διενέργεια της, από 02-04-2014 έκθεση επανελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α., 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 από με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την επικύρωση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. νομικού προσώπου διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α.

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

Διαφορά φόρου	540,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	648,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.188,00

Ο πρόσθετος φόρος βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α, ανέρχεται στο 120%, και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός .

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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).