



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604518

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 19/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3534

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ η οποία εκπροσωπείται νόμιμα από τον σύνδικο πτώχευσης και δικηγόρο Αθηνών, τον κ., κατά της κάτωθι οριστικής πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ:

1) της υπ'αριθμ./20-02-2018 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την από 26/01/2018, **κατ' επανάληψη διαδικασίας**, έκθεση ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, με αναπόσπαστο τμήμα αυτής την από 26-02-2010 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ(Π.Δ. 186/92), του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (Υ.Π.Ε.Ε.), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004

4. Τις απόψεις της **ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ**.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, συνολικού ποσού **201.240,56 ευρώ (40%Χ503.101,40)**.

Η παράβαση αφορά την λήψη τριάντα εννέα εικονικών στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτία αποστολής) εκδόσεως της επιχείρησης – Α.Φ.Μ. και την λήψη δεκαπέντε εικονικών στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτία αποστολής) εκδόσεως της επιχείρησης – Α.Φ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§§2&9 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 και 30§§3&4 του ιδίου Π.Δ. και τις διατάξεις του άρθρου 19§§3&4 του ν,2523/97.

Η ως άνω παράβαση καταλογίσθηκε κατόπιν της από 26/01/2018, **κατ' επανάληψη διαδικασίας**, έκθεση ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής την από 26-02-2010 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ(Π.Δ. 186/92), του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (Υ.Π.Ε.Ε.), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004

Ιστορικό

Σε εκτέλεση της με αρ. /07-10-2005 Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (Υ.Π.Ε.Ε.) , η οποία εκτελέστηκε από τους ελεγκτές κ. και κ. συντάχθηκε η από 26-02-2010 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ(Π.Δ. 186/92), όπου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας παράβαση Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) που αφορούσε την λήψη τριάντα εννέα (39) εικονικών στο σύνολο τους Τιμολογίων - Δελτίων Αποστολής (ΤΠ-ΔΑ) συνολικής καθαρής αξίας 342.104,70€ εκδόσεως της επιχείρησης - Α.Φ.Μ. και δεκαπέντε (15) εικονικών στο σύνολο τους Τιμολογίων - Δελτίων Αποστολής (ΤΠ-ΔΑ) συνολικής καθαρής αξίας 160.996,70€ εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ. Η από 26-02-2010 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ(Π.Δ. 186/92), **διαβιβάσθηκε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να εκδοθούν οι σχετικές παραβάσεις Κ.Β.Σ. και να καταλογισθούν πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων των 5 και 9 του Ν 2523/1997 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004**. Εν συνεχεία από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών εκδόθηκε την 14.05.2010 η με αρ. /2010 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχ. Περίοδο 01/01-31/12/2004** με την οποία καταλογίσθηκαν για τις ανωτέρω παραβάσεις συνολικά πρόστιμα ύψους 1.006.506,80 ευρώ.

Κατά της ανωτέρω Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) Κ.Β.Σ. διαχ. Περιόδου 01/01-31/12/2004 ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η από 29.07.2010 προσφυγή ,ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Κατόπιν τούτου εκδόθηκε από το Διοικητικό Πρωτοδικείο της Αθήνας (τμήμα 24° Μονομελές -Β' σύνθεση) η υπ' αριθμ./2016 απόφαση σύμφωνα με την οποία το δικαστήριο αφού αποδέχτηκε την προσφυγή , ακύρωσε την υπ' αρ./2010 Α.Ε.Π του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών καθότι αυτή είχε κοινοποιηθεί σε αναρμόδιο πρόσωπο ήτοι σε εκπρόσωπο ο οποίος κατά την τέλεση του αδικήματος δεν εκπροσωπούσε την εταιρεία και τέλος ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης. Ήτοι εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ η υπ' αριθμό/22.06.2017 εντολή ελέγχου για την προσφεύγουσα προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης στον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 .

Σε εκτέλεση της με αρ./22.06.2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για την επανάληψη της διαδικασίας, συντάχθηκε από την ελεγκτή κα.: α) το με αρ. πρωτ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Άρθρου 28 Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και β) η αρ./1/2018 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004. Με το εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων, η προσφεύγουσα είχε προθεσμία είκοσι ημερών για έγγραφη διατύπωση απόψεων σχετικά με τ' αποτελέσματα του ελέγχου (για την επανάληψη της διαδικασίας). Το σημείωμα μαζί με την προσωρινή Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. δόθηκαν στον επιμελητή, προκειμένου αυτά να επιδοθούν στον ορισθέντα σύνδικο πτώχευσης Ο επιμελητής αφού δεν βρήκε στη δηλωθείσα ως διεύθυνση γραφείου επί της οδού, τον σύνδικο πτώχευσης θυροκόλλησε το σημείωμα διαπιστώσεων και την προσωρινή πράξη παρουσία του μάρτυρα

Τέλος ο σύνδικος πτώχευσης με το αρ. πρωτ./19-1-2018 υπόμνημα του προς την Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ ενημέρωσε ότι δεν κατέστη δυνατό παρά της αλλεπάλληλες προσπάθειες του, να έρθει σε επικοινωνία ώστε να του παραδοθούν από τους νομίμους εκπροσώπους της επιχείρησης τα βιβλία της εταιρείας, και να προβεί στη σφράγιση της έδρας στα Άνω Λιόσια Αττικής, καθότι ήδη είχαν αποχωρήσει από το χώρο αυτό σε προγενέστερο διάστημα από αυτό της σφράγισης, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ./05-04-2011 έκθεση μη σφράγισης που διενεργήθηκε από τον Ειρηνοδίκη Αχαρνών.

Κατόπιν της επανάληψης της διαδικασίας ελέγχου Κ.Β.Σ. διαπιστώθηκαν και καταλογίσθηκαν για τη Διαχ. Περίοδο 01/01-31/12/2004 παραβάσεις για την λήψη τριάντα εννέα εικονικών στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτία αποστολής) στο σύνολο τους εκδόσεως της επιχείρησης με Α.Φ.Μ. και για την λήψη δεκαπέντε εικονικών στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτία αποστολής) στο σύνολο τους εκδόσεως της επιχείρησης— Α.Φ.Μ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί στο σύνολο της η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Οι συναλλαγές που πραγματοποίησε με τις επιχειρήσεις – Α.Φ.Μ. και με Α.Φ.Μ. ήταν πραγματικές.
- Τα επιβληθέντα πρόστιμα του αρ.7 του ν.4337/2015 είναι ακυρωτέα ενόψει της κατάργησης της επιβολής κυρώσεων για τις παραβάσεις που σχετίζονται με την λήψη/έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων
- Μη νόμιμη επιβολή προστίμου καθώς η φορολογική αρχή βασίστηκε αποκλειστικά στα εσφαλμένα και αναιτιολόγητα πορίσματα της από 26.02.2010 έκθεσης ελέγχου της ΥΠΕΕ

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «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, 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός 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 συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Εν προκειμένω στην υπό κρίση υπόθεση σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/01/2018 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ κατ' επανάληψη διαδικασίας, της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση προστίμου, η φορολογική αρχή έκρινε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία ως εικονικά, στηριζόμενη στην από 26/02/2010 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, των υπαλλήλων της ΥΠ.ΕΕ., κ. και κ., σύμφωνα με την οποία:

Α) Η εταιρεία μετά την έναρξη εργασιών, δεν λειτούργησε κατ' ουσίαν στην δηλωθείσα επαγγελματική εγκατάσταση, υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α μόνο για την πρώτη χρήση της με ελάχιστα έσοδα για να αποκτήσει "νόμιμο τύπο" λειτουργίας, δεν διέθετε επαγγελματικές εγκαταστάσεις, αποθηκευτικούς χώρους, μεταφορικά μέσα και υπαλληλικό προσωπικό. Επιπλέον από 01-01-2004 δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α, Φ.Μ.Υ και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών, διέθετε τον με αριθμό μητρώου φορολογικό μηχανισμό, η έναρξη λειτουργίας του οποίου όμως δεν δηλώθηκε ποτέ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και ο οποίος ουδέποτε εντοπίστηκε από τον έλεγχο, ενώ απεναντίας η συνέχιζε απρόσκοπτα να εκδίδει φορολογικά παραστατικά, χωρίς να υφίσταται δυνατότητα ελέγχου τόσο του φορολογικού μηχανισμού όσο και των αναγραφόμενων συναλλαγών στα εκδοθέντα παραστατικά. Τέλος ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές ή διακίνησε με ίδια ή μισθωμένα βυτιοφόρα οχήματα οποιαδήποτε ποσότητα πετρελαίου κίνησης, τουλάχιστον για την χρήση **2004**.

Β) Η εταιρεία μετά την έναρξη εργασιών, δεν λειτούργησε καθόλου στην δηλωθείσα επαγγελματική εγκατάσταση, δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Μ.Υ και Φ.Π.Α με σκοπό να **μην** είναι εφικτή η αντιπαραβολή τους με τα δεδομένα των βιβλίων της, τα οποία και ουδέποτε εντοπίστηκαν από τον έλεγχο. Επιπλέον δεν διέθετε επαγγελματικές

εγκαταστάσεις, αποθηκευτικούς χώρους, μεταφορικά μέσα και υπαλληλικό προσωπικό, είχε νόμιμα στην κατοχή της τον με αριθμό μητρώου μηχανισμό έκδοσης ασφαλούς φορολογικής διάταξης σήμανσης στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ) ,τον οποίο ουδέποτε εντόπισε ο έλεγχος, ενώ η ίδια συνέχιζε απρόσκοπτα την έκδοση φορολογικών παραστατικών. Τέλος ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές ή διακίνησε με ίδια ή μισθωμένα βυτιοφόρα οχήματα οποιαδήποτε ποσότητα πετρελαίου κίνησης, τουλάχιστον για **την χρήση 2004.**

Επειδή, από τα στοιχεία που έλαβε υπόψη της η φορολογική αρχή για να στηρίξει την κρίση, της περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων αποδεικνύεται ότι: α) η εταιρεία με την επωνυμία δεν λειτούργησε στην δηλωθείσα επαγγελματική εγκατάσταση, υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α μόνο για την πρώτη χρήση της, δεν διέθετε επαγγελματικές εγκαταστάσεις, αποθηκευτικούς χώρους, μεταφορικά μέσα και υπαλληλικό προσωπικό, δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α, Φ.Μ.Υ, συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών, δεν δηλώθηκε ποτέ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ο με υπ'αριθμ. φορολογικός μηχανισμός και ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές ή διακίνησε με ίδια ή μισθωμένα βυτιοφόρα οχήματα οποιαδήποτε ποσότητα πετρελαίου κίνησης και β) η εταιρεία με την επωνυμία δεν λειτούργησε καθόλου στην δηλωθείσα επαγγελματική εγκατάσταση, δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Μ.Υ, Φ.Π.Α, δεν διέθετε επαγγελματικές εγκαταστάσεις, αποθηκευτικούς χώρους, μεταφορικά μέσα, υπαλληλικό προσωπικό, δεν βρέθηκε ο φορολογικός της μηχανισμός και δεν πραγματοποίησε αγορές ή διακίνησε με ίδια ή μισθωμένα βυτιοφόρα οχήματα οποιαδήποτε ποσότητα πετρελαίου κίνησης.

Συνεπώς, και οι καλυπτόμενες από τα επίμαχα τιμολόγια συναλλαγές, ήταν εικονικές και τα τιμολόγια ήταν εικονικά.

Επειδή με το άρθρο 7 παραγρ. 3 περ. β του ν. 4337/2015 προβλέπεται ότι για παραβάσεις των διατάξεων του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) και του ΚΦΑΣ(ν.4093/2012 Ά 22) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν.4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων δε εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 αλλά επιβάλλονται τα παρακάτω πρόστιμα:

α).....

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών , καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στην από 26/01/2018, κατ' επανάληψη διαδικασίας, έκθεση ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής την από 26-02-2010 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ(Π.Δ. 186/92), του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (Υ.Π.Ε.Ε.), διαπιστώνεται τεκμηριωμένα και επαρκώς αιτιολογημένα ότι η προσφεύγουσα την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο τους, ,από την οποία εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./21-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της πτωχής εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004

- Πρόστιμο ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) ποσού: 201.240,56€ (503.101,40€x40%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

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

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α
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 .