



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-5-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 2570

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604537
ΦΑΞ : 213-1604567

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. 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 ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 25-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΓΡΙΝΙΟΥ, οδός, Τ.Κ. 30131 κατά των με αριθμό/ 28-12-2017 και/ 28-12-2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3 περ.δ' του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ για τις χρήσεις 2011 και 2012 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτών σχετικά έγγραφα.
5. Των με αριθμό/ 28-12-2017 και/ 28-12-2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3 περ.δ' του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ για τις χρήσεις 2011 και 2012 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-1-2018 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/ **28-12-2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 περ.δ' του ν.4337/2015 για τη χρήση 2011 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **13.199,92€** βάσει της από 28-12-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ **28-12-2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 περ.δ' του ν.4337/2015 για τη χρήση 2012 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **2.442,28€** βάσει της από 28-12-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Αφορμή του παρόντος ελέγχου ήταν η από 30-11-2015 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015, όπου αναγράφονται διαπιστώσεις λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για τις χρήσεις 2011 και 2012 αντίστοιχα από τον προσφεύγοντα με εκδότρια την επιχείρηση Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η με αριθμό/ 1-2-2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

Από τον έλεγχο που διενήργησε το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Αττικής Αιγαίου στην προμηθεύτρια επιχείρησηβάσει της με αριθμό/2015 εντολής ελέγχου, αναφορικά με τις συναλλαγές της με τον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε πως η εν λόγω επιχείρηση εξέδωσε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία, των οποίων λήπτης είναι ο προσφεύγων.

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ και ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	T-ΔΑ/ 5-9-2011	20.350	4.680,50	25.030,50
2	T-ΔΑ/ 8-9-2011	16.550	3.806,50	20.356,50
3	T-ΔΑ/ 8-9-2011	69.750	16.042,50	85.792,50
4	T-ΔΑ/ 3-2-2012	12.211,39	2.808,62	15.020,01
5	T-ΔΑ/ 20-3-2012	15.439,03	3.550,98	18.990,01
ΣΥΝΟΛΟ		134.300,42	30.889,10	165.189,52

Τα ως άνω τιμολόγια - δελτία αποστολής αφορούν αγορά πάγιου εξοπλισμού που προορίζεται για την επιχείρηση του προσφεύγοντος (οδοντοτεχνικό εργαστήριο).

Σύμφωνα με το από 20-7-2015 πρωτόκολλο καταμέτρησης παγίων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδας από επιτόπιο έλεγχο απογραφής που διενέργησε διαπιστώθηκε η ύπαρξη του εν λόγω πάγιου εξοπλισμού στην επαγγελματική έδρα του προσφεύγοντος.

Έπειτα το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής – Αιγαίου από τον διενεργούμενο έλεγχο στην προμηθεύτρια επιχείρηση, αναφορικά με την εξόφληση των ως άνω παραστατικών, κατήρτισε τον ακόλουθο πίνακα:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΑΤ/ΜΑ	ΛΟΓ/ΜΟΣ	ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ Ή ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ ΚΑΤΑΘΕΤΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
.....	ΑΓΡΙΝΙΟ	.....			5/8/2011	50.000,00
.....	ΑΘΗΝΑ	.....		.....	25/8/2011	36.000,00
.....	ΑΘΗΝΑ	.....		.....	31/8/2011	30.000,00
.....	ΑΘΗΝΑ	.....	.....		12/9/2011	15.179,50
.....	ΑΘΗΝΑ	.....		.....	7/2/2012	7.300,00
.....	ΑΘΗΝΑ	.....		.....	7/2/2012	6.900,00
.....	ΑΘΗΝΑ	.....		.....	7/2/2012	820,01
.....	ΑΓΡΙΝΙΟ	.....			10/2/2012	10.000,00
.....	ΑΓΡΙΝΙΟ	.....			22/3/2012	8.990,01
					ΣΥΝΟΛΟ	165.189,52

Εν συνεχεία ζητήθηκαν από την προμηθεύτρια επιχείρηση τα αντίστοιχα παραστατικά αγορών των εμπορευμάτων που πούλησε στον προσφευγοντα, και τελικά διαπιστώθηκε πως ο κύριος προμηθευτής των εν λόγω εμπορευμάτων ήταν η επιχείρηση με Α.Φ.Μ., η οποία είναι ιδίων συμφερόντων με την επιχείρηση καθώς:

1. Έχουν την ίδια έδρα.
2. Ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της επιχείρησης κοςείναι επίσης μέλος και διαχειριστής της επιχείρησης
3. Τα μέλη της επιχείρησης και είναι τέκνα του κου

Από περαιτέρω έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. κατόπιν της με αριθμό/ 7-5-2015 πρόσκλησης προς την επιχείρηση, για να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα παραστατικά με τα οποία αγόρασε η ίδια τα υπό κρίση εμπορεύματα, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν αυτά είχαν αποκτηθεί βάσει των διατάξεων του Κ.Β.Σ. Ωστόσο η επιχείρησηδεν ανταποκρίθηκε. Επιπλέον στην από 28-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι δεν υπάρχει η υπογραφή του προσφεύγοντος στα εν λόγω τιμολόγια – δελτία αποστολής.

Από τα προαναφερθέντα στοιχεία ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. διαπίστωσε τα εξής:

1. Η επιχείρηση είναι ιδίων συμφερόντων με την επιχείρηση Η πρώτη επιχείρηση φέρεται να πωλεί μέρος των εν λόγω εμπορευμάτων στην δεύτερη και εν συνεχεία τελικός αγοραστής είναι ο προσφεύγων.
2. Ο εκ των ιδιοκτητών της επιχείρησης κος φέρεται ως καταθέτης στις 12-9-2011 ποσού 15.179,50€ στον λογαριασμό της επιχείρησης με την αιτιολογία
3. Ο κος, υπάλληλος της επιχείρησης, φέρεται ως καταθέτης χρηματικών ποσών στον λογαριασμό της επιχείρησης με την αιτιολογία Η

κατάθεση χρηματικών ποσών από τον κ. έγινε κατόπιν εντολής του κου προς εξυπηρέτηση της επιχείρησης και της επιχείρησης

4. Ποσό 96.199,50€ που έπρεπε να καταβάλλει ο προσφεύγων στον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης, δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο ή σε κατάσταση της περιοχής του Αγρινίου, όπου δραστηριοποιείται, αλλά από τον κο ή τον κ. και μάλιστα σε υποκατάστημα της τράπεζαςπου βρίσκεται στην Αθήνα.

Κατόπιν των προαναφερθέντων σε σχέση με το ιστορικό των επιδικών συναλλαγών έλεγχος έκρινε τα εν λόγω τιμολόγια – δελτία αποστολής μερικώς εικονικά ως προς την αξία τους.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

1. Δεν υφίσταται εικονικότητα ως προς την αξία, καθώς με βάση τις προσκομισθείσες έγγραφες προσφορές των εταιρειών και καθώς και την αποτύπωση εκ του διαδικτύου εμπορικής σελίδας, απολύτως ομοειδών – ομοίων εμπορευμάτων, προκύπτει ότι η αγοραία αξία των εμπορευμάτων των ένδικων τιμολογίων, ακόμα και μετά την παρέλευση μακρού χρονικού διαστήματος, παραμένει παρεμφερής, ίση ή και μεγαλύτερη των ένδικων τιμολογίων παρά την αλματώδη πρόοδο της τεχνολογίας, η οποία οδηγεί σε μείωση της αγοραίας αξίας οιοδήποτε προϊόντος.
2. Αναφορικά με τις συναλλαγές με την προμηθεύτρια επιχείρηση, δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει από που πραγματικά προμηθεύτηκε η εν λόγω επιχείρηση τα πωληθέντα σε αυτόν εμπορεύματα. Σε κάθε περίπτωση η παραγωγός εταιρεία των σημαντικότερων εμπορευμάτων είχε έδρα στη Γερμανία, η οποία είχε ορίσει ως αποκλειστική αντιπρόσωπό της στην Ελλάδα την προαναφερθείσα προμηθεύτρια επιχείρηση. Επιπλέον δεν θεωρεί ότι ευθύνεται καθώς ενήργησε καλόπιστα.
3. Η μεταφορά των εν λόγω εμπορευμάτων έγινε με το ιδιωτικό αυτοκίνητο του προσφεύγοντος.
4. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί εξόφλησης των τιμολογίων είναι πλήρως αβάσιμες και εξωπραγματικές, καθώς θεωρείται συνήθης η κατάθεση χρημάτων από τρίτους. Ισχυρίζεται δε ότι εάν ήταν διατεθειμένος να διαπράξει υπερτιμολόγηση ή να αποδεχθεί, ή να προκαλέσει εικονικότητα δεν θα χρησιμοποιούσε τα προαναφερόμενα φυσικά πρόσωπα, προκειμένου να του παράσχουν διευκόλυνση ως προς την κατάθεση των χρηματικών ποσών, τα οποία είχε στη διάθεσή του από ιδίους πόρους.
5. Οι παραβάσεις εντός του έτους 2011 έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/94: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, σύμφωνα με το εδάφιο α' της παραγράφου 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/13: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», , προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

Επειδή, με βάση τις διατάξεις των ως άνω άρθρων η παραγραφή της χρήσης 2011 (οικονομικό έτος 2012) λήγει την 31-12-2017, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί παραγραφής, καθίσταται αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997: «4. 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 φορολογικώς 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. 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 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, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997 : «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το

στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του Π.Δ.186/1992: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων» του Π.Δ.186/1992, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 10 ΠΔ134/1996: «9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν 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, με το από 20-7-2015 πρωτόκολλο καταμέτρησης παγίων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδας διαπιστώθηκε η ύπαρξη αυτών στην επαγγελματική έδρα του προσφεύγοντος, ήτοι ότι τα επίδικα τιμολόγια ήταν ακριβή ως προς την ποσότητα και τα αναγραφόμενα είδη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων» του Π.Δ.186/1992: «2. 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 ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιόγραφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών. Κατ' εξαίρεση

των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το σύνολο των τιμολογίων-δελτίων αποστολής που εξέδωσε η προμηθεύτρια επιχείρηση προς τον προσφεύγοντα ανέρχεται σε ποσό 165.189,52€. Όσον αφορά την εξόφληση της εν λόγω αξίας, βάσει του προηγούμενου πίνακα οι καταθέσεις ποσών 50.000€, 10.000€ και 8.990,01€ πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα. Ήτοι κατέβαλε ο ίδιος συνολικά ποσό 68.990,01€.

Επιπλέον από τον ίδιο πίνακα συναλλαγών που κατήρτισε το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής – Αιγαίου από τον διενεργούμενο έλεγχο στην προμηθεύτρια επιχείρηση, αναφορικά με την εξόφληση των ως άνω παραστατικών, προκύπτουν τα εξής:

1) Οι καταθέσεις ποσών 36.000€, 30.000€, 7.300€, 6.900€ και 820,01€ έχουν πραγματοποιηθεί από τον κ. (υπάλληλο της επιχείρησης) και

2) Η κατάθεση ποσού 15.179,50€ έχει πραγματοποιηθεί από τον κ. (ένας εκ των ιδιοκτητών της επιχείρησης). Συνεπώς το ποσό 96.199,50€ (36.000€ + 30.000€ + 7.300€ + 6.900€ + 820,01€ + 15.179,50€) δεν αποτελεί πραγματικές καταβολές του προσφεύγοντος.

Λαμβάνοντας υπόψη τη συνολική αξία των εμπορευμάτων, η οποία ανέρχεται σε 165.189,52€, το γεγονός ότι ο προσφεύγων κατέβαλε συνολικά μόνο το ποσό 68.990,01€ σε κατάσταση της τράπεζας στο Αγρίνιο, όπου βρίσκεται η επαγγελματική του έδρα και δεδομένου ότι οι καταθέσεις ποσών 36.000€, 30.000€, 7.300€, 6.900€, 820,01€ και 15.179,50€ έγιναν από πρόσωπα που είχαν σχέση με την προμηθεύτρια επιχείρηση και σε τράπεζα πλησίον της έδρας της προμηθεύτριας επιχείρησης και δεδομένου του ιστορικού της λειτουργίας της, ευχερώς συνάγεται το συμπέρασμα ότι η διαφορά ποσού 96.199,50€ αφορά υπερτιμολόγηση και απλώς οι ως άνω καταθέσεις έγιναν από τα προαναφερόμενα πρόσωπα που σχετίζονται με αυτήν, σε λογαριασμούς αυτής προκειμένου να κλείσει ο λογαριασμός του πελάτη.

Το ποσό 96.199,50€ αφορά υπερτιμολόγηση συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 23%, η οποία ανάγεται σε συνολική καθαρή αξία ποσού 78.210,98€ για τις χρήσεις 2011 και 2012 αντίστοιχα. Η καθαρή αξία ποσού 78.210,98€ βάσει των εκδοθέντων τιμολογίων-δελτίων αποστολής ανέρχεται σε ποσό 65.999,59€ για τη χρήση 2011 και σε ποσό 12.211,39€ για τη χρήση 2012.

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζονται τα εξής: «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), 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, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: ...

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-12-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι με αριθμό/ 28-12-2017 και/ 28-12-2017 προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, αναφορικά με την μερική εικονικότητα ως προς την αξία των προαναφερόμενων τιμολογίων – δελτίων αποστολής, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 25-1-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

- Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2011
[65.999,59€ (καθαρή αξία) x 20%]: **13.199,92 €**
- Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2012
[12.211,39€ (καθαρή αξία) x 20%]: **2.442,28 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.