



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09/11/2017

Αριθμός Απόφασης: 5803

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Λιβαδειάς Βοιωτίας, οδός, Τ.Κ. 32100, κατά της υπ' αριθμ. /26-04-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 και 5, του ν. 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /26-04-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ.3 και 5, του ν. 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26/04/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012, της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 την υπ' αριθμ. /26-04-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.289,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, λόγω έκδοσης δεκατριών (13) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων (ΔΑ-Τ) ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο, τα οποία εμφανίζουν διακινήσεις ψαριών από την επιχείρηση (.....) προς τον ίδιο και διάφορες άλλες επιχειρήσεις με αλλοιωμένα στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.579,00 ευρώ, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθ. 7 παρ. 3 περ.α' του Ν.4337/2015.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 26/04/2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθμ. /6-6-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε συνέπεια της με αριθμ.πρωτ. /1-6-2016 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων κρίθηκε εκδότης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο, για τη χρήση 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Την πρωία της 4/10/2014 ημέρα Σάββατο και περί ώρα περίπου 5:00 κατά την έξοδό μου από την ιχθυόσκαλα και ειδικότερα από την έξοδό του προκειμένου να παραληφθούν αντίγραφα των τιμολογίων προς καταχώριση στο υποκατάστημα του για να εισπραχθεί το ειδικό τέλος 2% υπέρ των ιχθυοσκαλών, μου έγινε ο τυπικός έλεγχος των τιμολογίων αγοράς αλιευμάτων που μετέφερα με

το φορτηγό αυτοκίνητό μου. Κατά τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι μεταξύ των είκοσι επτά (27) νομίμων τιμολογίων που συνόδευαν τα αλιεύματα εντός του φορτηγού υπήρχαν επιπρόσθετα και δύο τιμολόγια, τα οποία όπως αποδείχθηκε ήσαν πλαστά και εικονικά. Συγκεκριμένα, τα τιμολόγια αυτά με αύξοντα αριθμό 3712 και 3713 ημερομηνίας 4-10-2014

έχουν εκδότη την επιχείρηση «.....» με αγοραστή κάποιον (δύσκολα αναγιγνώσκεται) με διεύθυνση το Λεωνίδι, ΔΟΥ Λεωνιδίου και Α.Φ.Μ. Βεβαίως τα τιμολόγια αυτά είναι ολοφάνερο ότι δεν αφορούν εμένα ως αγοραστή, καθόσον εγώ ονομάζομαι, η διεύθυνση μου είναι η Λιβαδειά, υπάγομαι στη ΔΟΥ Λιβαδειάς και το Α.Φ.Μ. είναι εντελώς διαφορετικό (.....) από αυτό που αναγράφεται (.....) στα πλαστά τιμολόγια. Μάλιστα στα δύο αυτά πλαστά τιμολόγια και ο αναγραφόμενος αριθμός αυτοκινήτου BIM είναι εντελώς διαφορετικός από τον αριθμό του δικού μου αυτοκινήτου (ΒΙΚ).»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 66

Εγκλήματα φοροδιαφυγής

.....

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με κάθειρξη έως δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από

αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. 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. 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. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 65

Βάρος απόδειξης

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 τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. α' του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. 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:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.»

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, διαπιστώθηκε στα πλαίσια του ελέγχου ότι :

Στις 04/10/2014 το Κεντρικό Λιμεναρχείο Πειραιά λαμβάνει Ένορκη Εξέταση Μάρτυρα(.....).... ο οποίος μεταξύ άλλων αναφέρει: Την 02/10/2014 από τα Τιμολόγια των εμπορών της ιχθυόσκαλας που παραλαμβάνονται προς καταχώρηση στο υποκατάστημα του στην ιχθυόσκαλα Πειραιά για να εισπραχθεί το ειδικό τέλος υπέρ των ιχθυοσκαλιών 2% διαπίστωσα, ότι αν και ήταν ως εκδότης η ίδια επιχείρηση, η φόρμα του Τιμολογίου και η αρίθμηση είχαν διαφορές. Ζήτησα από τους ταμίες της πύλης όταν εμφανιστούν Τιμολόγια με εκδότη την επιχείρηση, αλιεία ψαριών Α/Κ «.....» Ν.Π....., Α.Φ.Μ:..... να κρατηθούν τα πρωτότυπα, να καθυστερήσουν τον αγοραστή ιχθυοπώλη μέχρι την άφιξη μου στο φυλάκιο. Σήμερα περί ώρας 02:00 ήρθε στον χώρο της ιχθυόσκαλας κλιμάκιο του Κεντρικού Λιμεναρχείου Πειραιά το οποίο και συνόδευσα εντός του χώρου. Περί ώρα 05:00 ενημερώθηκα από τον ταμία της πύλης ότι πρωτότυπα τιμολόγια με εκδότη την προαναφερθείσα επιχείρηση τους είχαν παραδοθεί για να θεωρηθούν προς είσπραξη του τέλους ιχθυοκιβωτίων. Πήγα στο ταμείο, πήρα τα πρωτότυπα τιμολόγια τα οποία είχαν εκδοθεί με αγοραστή τονμε Α.Φ.Μ.και ήταν τα αριθμό 3712-04/10/2014 με 38 ιχθυοκιβώτια γοπαρέλα και το 3713-04/10/2014 ιχθυοκιβώτια μαρίδα τα οποία έλεγξα και επιβεβαίωσα ότι ήταν διαφορετικά από αυτά που εκδίδει η επιχείρηση. Ζήτησα από τον αγοραστή να με ακολουθήσει και με αυτόν πήγαμε στο κλιμάκιο των Λιμενικών από τους οποίους ζητήθηκε ο πλήρης έλεγχος νομιμότητας και γνησιότητας των παραστατικών. Σας εγχειρίζω τα επίδικα δελτία προς ενημέρωσή σας, φωτοαντίγραφα των - Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων με αριθμό 38742 και 38748, εκδόσεως της, αλιεία ψαριών Α/Κ «.....» Ν.Π.....Α. Φ .Μ:..... από τα οποία φαίνεται διαφορετικός αύξων αριθμός Στην συνέχεια τα στελέχη του Λιμενικού από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπίστωσαν τις διαφορές στα τιμολόγια

από τα πρωτότυπα που προσκόμισε η επιχείρηση, η οποία ενημερώθηκε για το συμβάν.

Στις 04/10/2014 το Κεντρικό Λιμεναρχείο Πειραιά λαμβάνει Ένορκη Εξέταση Μάρτυρα ο οποίος μεταξύ άλλων αναφέρει: Μαζί με τρία συγγενικά μου πρόσωπα μας ανήκει στο Α/Κ σκάφος «.....» ΝΠτο οποίο

ελλιμενίζεται μόνιμα στο αλιευτικό καταφύγιο Βάρκιζας. Τα αλιεύματα πωλούνται - διατίθενται κάθε βράδυ στην ιχθυόσκαλα Κερατσινίου σε διάφορους εμπόρους. Σήμερα στις 04/10/2014 και ώρα 05:30 ενημερώθηκα τηλεφωνικά από συνεργάτη μου ότι στην περιοχή της ιχθυόσκαλας σε έλεγχο που έγινε εντός αυτής σε κάποιον έμπορο λιανικής πώλησης, διαπιστώθηκε ότι είχε στην κατοχή του μπλοκ Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο με τα πλήρη στοιχεία μου, χωρίς να γνωρίζω

κάτι εγώ σχετικά με αυτό. Άμεσα μετέβη στο χώρο όπου διαπίστωσα ότι το άτομο της προαναφερθείσας πράξης ονομάζεταικάτοικος Λειβαδιάς, τον οποίο γνωρίζω φυσιογνωμικά καθώς και οι δύο βρισκόμαστε καθημερινά στην ιχθυόσκαλα).

Στις 04/10/2014 το Κεντρικό Λιμεναρχείο Πειραιά λαμβάνει Έκθεση εξέτασης κατηγορουμένου ιχθυοπώλη με έδρα την Λειβαδιά, Α.Φ.Μ:ως κατηγορούμενο για παράβαση των διατάξεων του άρθρου 216 Π.Κ... (διότι στις 04/10/2014 εντός του χώρου της ιχθυόσκαλας Κερατσινίου σε γενόμενο έλεγχο υπό στελέχη του τμήματος Αλιείας του Κεντρικού Λιμεναρχείου Πειραιά, κατελήφθη να έχει «κόψει» τα αριθμό 3712 και 3713 Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια στα οποία αναγράφονταν 38 ιχθυοκιβώτια γοπαρέλα και 32 ιχθυοκιβώτια μαρίδα με εκδότη την επιχείρηση αλιεία ψαριών Α/Κ «.....» Ν.Π Α.Φ.Μ:, τα οποία κατά την διάρκεια του ελέγχου βρέθηκαν διαφορετικά ως προς την φόρμα και την αρίθμηση σε σχέση με τα πρωτότυπα που προσκόμισε η ανωτέρω επιχείρηση κατά τον έλεγχο. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία προέρχονταν από το μπλοκ με αύξοντα αριθμό από 3701 έως και 3750 το οποίο δεσμεύτηκε ως «διαφορετικό» από το Λιμενικό Τμήμα Κερατσινίου..... Τι απολογείσαι; Αρνούμαι τις αποδιδόμενες σε μένα κατηγορίες, επιθυμώ να απολογηθώ ενώπιον του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά και να αιτηθώ 48ωρη προθεσμία προς σύνταξη της απολογίας μου).

Στις 03/11/2014 το Κεντρικό Λιμεναρχείο Πειραιά λαμβάνει Ένορκη Εξέταση Μάρτυρα (.....)..... ο οποίος μεταξύ άλλων αναφέρει: (Στις 25/09/2014 ο επιχειρηματίαςμε Α.Φ.Μ:οδηγώντας το φορτηγό ΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας ΒΙΚ εξήλθε από την πύλη της ιχθυόσκαλας διακινώντας αλιεύματα. Στον έλεγχο που έγινε από τον φύλακα εξόδου βρέθηκαν παραστατικά διακίνησης αλιευμάτων, μεταξύ των άλλων και το Δελτίο Αποστολής -Τιμολόγιο 3704-25/09/2014 εκδόσεως αλιεία ψαριών Α/Κ «.....» Ν.Π Α.Φ.Μ: το οποίο συνόδευε τα αλιεύματα. Φωτοτυπήθηκε και παραδόθηκε στο γραφείο μου. Από τον έλεγχο που έκανα προέκυψε ότι η συγκεκριμένη επιχείρηση ΔΕΝ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕ ΑΥΤΗΝ ΤΗΝ ΑΡΙΘΜΗΣΗ. Με βάση αυτά διαπίστωσα ότι το συγκεκριμένο φωτοαντίγραφο του οποίου σας εγχειρίζω ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΝΟΜΙΜΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΑΛΙΕΥΜΑΤΩΝ. Έτσι ξεκίνησε η διαδικασία διερεύνησης μέχρι την 04/10/2014 που εντοπίστηκε ο να διακινεί πλαστά φορολογικά στοιχεία... Αναφορικά δεν με το ύψος της ζημίας που υπέστη το Ελληνικό Δημόσιο είναι δεκατρία (13) πλαστά παραστατικά διακίνησης από το Νο 3701 έως Νο 3713, συνολικά ο Φ.Π.Α είναι 595,27 € και η ζημιά για τον ειδικό τέλος υπέρ των ιχθυοσκάλων 2% στο ποσό των 91,58 €.)

Στις 09/12/2014 το Κεντρικό Λιμεναρχείο Πειραιά λαμβάνει Έκθεση εξέτασης κατηγορουμένουΙχθυοπώλη με έδρα την Λειβαδιά, Α.Φ.Μ:,ως κατηγορούμενο για παράβαση των διατάξεων 26 παρ.1, 27 παρ.1 και 216 παρ.1 Π.Κ... (Στις 04/10/2014 εντός του χώρου της ιχθυόσκαλας Κερατσινίου σε γενόμενο έλεγχο «από στελέχη του τμήματος Αλιείας του Κεντρικού Λιμεναρχείου Πειραιά, κατελήφθη να έχει διαθέσει τα αριθμό 3712 και 3713 Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια στα οποία αναγράφονταν 38 ιχθυοκιβώτια γοπαρέλα και 32 ιχθυοκιβώτια μαρίδα με εκδότη την επιχείρηση αλιεία ψαριών Α/Κ «.....» Ν.Π Α.Φ.Μ:, τα οποία κατά την διάρκεια του ελέγχου βρέθηκαν διαφορετικά ως προς την φόρμα και την αρίθμηση σε σχέση με τα πρωτότυπα που προσκόμισε η ανωτέρω επιχείρηση κατά τον έλεγχο. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία προέρχονταν από το μπλοκ με αύξοντα αριθμό από 3701 έως και 3750 το οποίο δεσμεύτηκε ως πλαστό από το Λιμενικό Τμήμα Κερατσινίου.

Στις 09/12/2014 ουποβάλλει ΑΠΟΛΟΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών Πειραιά και αναφέρει τα εξής:

(Μετά την από 04/10/2014 ασκηθείσα εναντίον μου ποινική δίωξη για το αδίκημα της πλαστογραφίας μετά χρήσεως του άρθρου 2015 παρ.1 του Π.Κ., προκειμένου να λειτουργήσω τα δύο (2) ιχθυοπωλεία που διατηρώ στην πόλη της Λιβαδειάς και προς καλύτερη εξυπηρέτηση των πελατών μου, στις 04/10/2014 κατά την έξοδο μου από την ιχθυόσκαλα προκειμένου να καταχωρηθούν και να εισπραχθεί το ειδικό τέλος 2% υπέρ των ιχθυοσκάλων στο τυπικό έλεγχο των τιμολογίων αγοράς αλιευμάτων διαπιστώθηκε ότι μετέφερα εκτός των (27) νομίμων τιμολογίων που συνόδευαν τα αλιεύματα υπήρχαν επιπρόσθετα και δύο (2) τιμολόγια τα οποία όπως αποδείχθηκε ήσαν πλαστά - εικονικά. Συγκεκριμένα τα τιμολόγια αυτά με αύξοντα αριθμό 3712 και 3713 - 04/10/2014 έχουν εκδότη την επιχείρηση αλιεία ψαριών Α/Κ «.....» Ν.Π Α.Φ.Μ:, με αγοραστή κάποιον (δύσκολα αναγιγνώσκεται) με διεύθυνση το Λεωνίδι και Α.Φ.Μ: Βεβαίως τα τιμολόγια αυτά είναι ολοφάνερο ότι δεν αφορούν εμένα ως αγοραστή, καθώς εγώ ονομάζομαι Μάλιστα στα δύο αυτά πλαστά τιμολόγια ο αναγραφόμενος αριθμός αυτοκινήτου BIM είναι εντελώς διαφορετικός από τον αριθμό του δικού μου αυτοκινήτου ΒΙΚ Υπήρχε πλήρης αντιστοιχία των ποσοτήτων των αλιευμάτων με τα νόμιμα εκδοθέντα (27) Τιμολόγια - Δ.Α, όσο δε αφορά νια τα δύο (2) φελιζόλ γαρίδων τα οποία κατασχέθηκαν ο παραγωγός εξέδωσε το νόμιμο παραστατικό γύρω στις 6:30 το πρωί. Εγώ δεν είχα στην κατοχή μου τα επίδικα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια 3712 και 3713 γιατί απλούστατα δεν είναι δικά μου και βεβαίως ούτε τα ήθελα, ούτε γνώριζα ότι ήταν εκεί που ευρέθησαν. Τούτο με οδηγεί στην σκέψη ότι κάποιος άλλος ή κάποιοι άλλοι εναπόθεσαν -

έβαλαν τα δύο επίδικα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια, ανάμεσα στον σωρό των (27) νομίμων παραστατικών καθώς και το κατασχεθέν μπλοκ Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων που βρέθηκε επάνω στο φορτηγό μου σε εκτεθειμένο σημείο πάνω στο παρμπρίζ).

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Από τον ενδελεχή έλεγχο στο κατασχεθέν φορολογικό στοιχείο Δελτίο Αποστολής -Τιμολόγιο με αριθμό 3701 - 3713 διαπιστώθηκαν τα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΛΤΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	No	AΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ
1	22/09/2014	3701	420	54,60	474,6
2	23/09/2014	3702	1106	130,78	1236,78
3	24/09/2014	3703	343	44,59	387,59
4	25/09/2014	3704	469	60,97	529,97
5	26/09/2014	3705	14	1,82	15,82
6	27/09/2014	3706	357	46,41	403,41
7	29/09/2014	3707	161	20,93	181,93
8	30/09/2014	3708	301	39,53	340,53
9	01/10/2014	3709	252	32,76	284,76
10	02/10/2014	3710	350	45,50	395,5
11	03/10/2014	3711	189	24,57	213,57
12	04/10/2014	3712	266	34,55	300,58
13	04/10/2014	3713	351	45,63	396,63
	ΣΥΝΟΛΟ		4579	582,67	5161,67

1. Στα εκδοθέντα με αριθμό 3701-22/09/2014, 3702-23/09/2014, 3703-24/09/2014, 3704-25/09/2014 εκδόσεως της επιχείρησης αλιεία ψαριών Α/Κ «.....» Ν.Π....., Α.Φ.Μ:εμφανίζεται ως αγοραστής η επιχείρησημε διεύθυνση Λιβαδειά, Α.Φ.Μ:και αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου ΒΙΚ
2. Στο εκδοθέν 3705-26/09/2014 εκδόσεως της ανωτέρω εμφανίζεται ως αγοραστής (δυσανάγνωστο) με Α.Φ.Μ:και έδρα Λεωνίδιο. Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας βάσει συστήματος TAXIS στο αναγραφόμενο Α.Φ.Μ δεν βρέθηκαν πληροφορίες.
3. Στο εκδοθέν 3706-27/09/2014 εκδόσεως της ανωτέρω εμφανίζεται ως αγοραστής (δυσανάγνωστο) με Α.Φ.Μ:και έδρα Λεωνίδιο, αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου ΒΙΚ Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας βάσει συστήματος TAXIS στο

αναγραφόμενο Α.Φ.Μ δεν βρέθηκαν πληροφορίες, όσο αφορά τον αριθμό κυκλοφορίας ανήκει κατά 50% στηνκαικατοίκους Λιβαδειάς με αντικείμενο εργασιών, ανταλλακτικά αυτοκινήτων.

4.Στο εκδοθέν 3707-29/09/2014 εκδόσεως της ανωτέρω εμφανίζεται ως αγοραστής (δυσανάγνωστο) με Α.Φ.Μ:και έδρα Λεωνίδιο. Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας βάσει συστήματος TAXIS στο αναγραφόμενο Α.Φ.Μ δεν βρέθηκαν πληροφορίες.

5.Στο εκδοθέν 3708-30/09/2014 εκδόσεως της ανωτέρω εμφανίζεται ως αγοραστής (δυσανάγνωστο) με Α.Φ.Μ:και έδρα Λεωνίδιο. Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας βάσει συστήματος TAXIS στο αναγραφόμενο Α.Φ.Μ δεν βρέθηκαν πληροφορίες.

6.Στο εκδοθέν 3709-01/10/2014 εκδόσεως της ανωτέρω εμφανίζεται ως αγοραστής (δυσανάγνωστο) με Α.Φ.Μ:και έδρα Λεωνίδιο. Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας βάσει συστήματος TAXIS στο αναγραφόμενο Α.Φ.Μ ανήκει στην κάτοικο Αθηνών, ιδιωτική υπάλληλο.

7.Στο εκδοθέν 3710-02/10/2014 εκδόσεως της ανωτέρω εμφανίζεται ως αγοραστής (δυσανάγνωστο) με Α.Φ.Μ:και έδρα Λεωνίδιο, δυσανάγνωστος επίσης είναι και ο αριθμός κυκλοφορίας. Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας βάσει συστήματος TAXIS στο αναγραφόμενο Α.Φ.Μ δεν βρέθηκαν πληροφορίες .

8.Στο εκδοθέν 3711-03/10/2014 εκδόσεως της ανωτέρω εμφανίζεται ως αγοραστής (δυσανάγνωστο) με Α.Φ.Μ:και έδρα Λεωνίδιο. Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας βάσει συστήματος TAXIS στο αναγραφόμενο Α.Φ.Μ δεν βρέθηκαν πληροφορίες, όσο αφορά τον αριθμό κυκλοφορίας BIM ανήκει στονκάτοικο Σχηματαρίου.

9.Στα εκδοθέντα 3712 και 3713 -04/10/2014 εκδόσεως της ανωτέρω εμφανίζεται ως αγοραστής (δυσανάγνωστο) με Α.Φ.Μ:και έδρα Λεωνίδιο, αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου BIM Από τον έλεγχο που διενήργησε η Υπηρεσία μας βάσει συστήματος TAXIS το αναγραφόμενο Α.Φ.Μ ανήκει στηνιδιωτική υπάλληλο κατοίκου Αθηνών και, όσο αφορά τον αριθμό κυκλοφορίας ανήκει στονκατοίκου Θηβών.

10. Από τις ενδείξεις του γραφικού χαρακτήρα του συμπληρώσαντος τα φορολογικά στοιχεία στα με αριθμό 3701 έως και 3713/2014 Δελτία Αποστολής- Τιμολόγια, είναι ο ίδιος σε αρκετά σημεία. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα επίσημα χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει η ελεγχόμενη οντότητα από την έδρα της επιχείρησης της, Τιμολόγια με αριθμό (1-4) φωτοτυπία, ο γραφικός χαρακτήρας σε αρκετά σημεία είναι ο ίδιος με αυτόν που εμφανίζεται στα επίμαχα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος διαπιστώθηκαν τα εξής:

Τα με αριθμό 3701-22/09/2014 έως και 3704-25/09/2014 Δελτία Αποστολής -Τιμολόγια τα οποία έχουν εκδοθεί από το πλαστό αυτό στέλεχος και αναγράφουν ως παραλήπτη την ατομική επιχείρηση, δεν βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα φορολογικά βιβλία αυτής.

Ζητήθηκε - εκτυπώθηκε και παραλήφθηκε, καρτέλα του προμηθευτή όπου αποτυπώνονται όλες οι μεταξύ τους συναλλαγές χωρίς να περιλαμβάνονται τα επίμαχα πλαστά φορολογικά στοιχεία.

Για τις γαρίδες που κατάσχεσε το Λιμενικό σώμα η ελεγχόμενη οντότητα έθεσε στην διάθεση του ελέγχου το με αριθμό 56063-04/10/2014 Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής εκδόσεως της επιχείρησης, ιχθυοπαραγωγοί με Α.Φ.Μ:και τόπο αποστολής, ιχθυόσκαλα Κερατσινίου συνολικής αξίας 23,73 €. Το ανωτέρω αναφερόμενο φορολογικό στοιχείο βρέθηκε καταχωρημένο στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων στην σελίδα 2 ως προς τα έξοδα.

Τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία κρίνονται:

Α) ΕΙΚΟΝΙΚΑ, επειδή οι αναγραφόμενες σε αυτά συναλλαγές (πωλήσεις ψαριών) όπως προαναφέραμε, δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές.

Β) ΠΛΑΣΤΑ, καθόσον εκδόθηκαν από τονκαι εν αγνοία του αναγραφόμενου ως εκδότη (....., αλιεία ψαριών Α/Κ «.....» Ν.Π, Α.Φ.Μ:), όπως προέκυψε από τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε στα τηρούμενα βιβλία και εκδοθέντα στοιχεία αυτής, ουδεμία σχέση είχε με αυτά.

Στις 25/04/2016 μετά από τον έλεγχο και την επεξεργασία των φορολογικών στοιχείων, συντάχθηκε το με αριθμό-25/04/2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε), με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, το οποίο παρέλαβε αφού προσήλθε στην Υπηρεσία μας κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας, υπέγραψε και στα τρία αντίγραφα ο υπεύθυνος της ελεγχόμενης οντότητας κος

Επειδή, η φορολογική αρχή έχει εδραιώσει με πραγματικά περιστατικά και στοιχεία την φορολογική ενοχή και έχει αιτιολογήσει πλήρως την παράβαση και οι λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι, 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 **14/06/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/20134

Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

-Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 α' ν.4337/2015 : **4.579,00 X 50% = 2.289,50 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.

