



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/09/2017  
Αριθμός απόφασης: 4959

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

## 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 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου «.....», κατά της **υπ'αριθμ. «.....» Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015**, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την **υπ'αριθμ. «.....» Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015**, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, «.....», των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/04/2017** 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 την υπ'αριθμ. «.....» **Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015**, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 18 παρ.2, 12 και 30 παρ.4 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), καθώς επίσης και των άρθρων 5 και 19 του ν.2523/1997, ποσού **1.600,00 ευρώ (4.000,00 Χ40%)**.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών και συγκεκριμένα του υπ'αριθμ. «.....», προς τον Δήμο «.....», καθαρής αξίας 4.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 920,00 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 4.920,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό την πλημμελή στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας, δεδομένου ότι α)δεν διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις, αλλά ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. στηρίχθηκε στο Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ και β) οι συναλλαγές που αναγράφονται στο επίμαχο φορολογικό στοιχείο αφορούν σε υπηρεσίες επισκευής κλιματιστικών που πραγματικά παρασχέθηκαν στον Δήμο «.....».

**Επειδή** στην παρ.9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι :

*«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον 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** στο άρθρο 12 παρ.9,11 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

*«9.Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.*

*11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α, ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται*

οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α, που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρητημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.».

**Επειδή** στο άρθρο 12, παρ.12.4.2 της εγκυκλίου 3/1992 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992)» αναφέρεται:

12.4. Τιμολόγιο για παροχή υπηρεσιών.

12.4.2. Περιεχόμενο τιμολογίου

«Στο τιμολόγιο αυτό αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, κατά τα αναφερόμενα στις διατάξεις της παραγρ. 10 του άρθρου 12. Η Δ.Ο.Υ. του εκδότη και του πελάτη είναι νέο δεδομένο (βλ. ανωτέρω παραγρ. 12.2.3). Ακόμη στο τιμολόγιο αναγράφονται το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., ο Φ.Π.Α, και το συνολικό άθροισμα (αξία, λοιπές επιβαρύνσεις και Φ.Π.Α.). Το συνολικό αυτό άθροισμα, όταν τα τιμολόγια εκδίδονται χειρόγραφα, αναγράφεται και ολογράφως.

Ειδικά, για τις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών συνθέτων-πολλαπλών, που εκτείνονται, συνήθως, χρονικά και αφορούν διάφορα είδη παροχών, αλλά συνιστούν μια ενιαία εξυπηρέτηση για την οποία συμφωνείται μια ενιαία συνολική αμοιβή, το είδος μπορεί να αναφέρεται με συνοπτική περιγραφή, εφόσον γίνεται παραπομπή σε συγκεκριμένη σύμβαση.».

**Επειδή** στην παρ.4 του άρθρου 19 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

**Επειδή** στη παρ.3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται :

«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.

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. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας...».

**Επειδή** εν προκειμένω την 17/03/2014 περιήλθε στην Ειδική Διεύθυνση Ελέγχου Εθνικών & Κοινοτικών Δαπανών & Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς του Σ.Δ.Ο.Ε. από το γραφείο υπουργού του Υπουργείου Εσωτερικών, το με αριθμ. «.....» έγγραφο-καταγγελία για σοβαρά θέματα οικονομικής διαχείρισης στο Δ. «.....» υποβάλλοντας συνημμένο φάκελο 27 εγγράφων στα οποία αναφέρονται ότι έργα τα οποία έχουν εκτελέσει εργολάβοι ή διάφοροι προμηθευτές έγιναν με εικονικά τιμολόγια. Ο έλεγχος του ΣΔΟΕ επεξεργάστηκε τα καταγγελλόμενα και δυνάμει της υπ'αριθμ. «.....» εντολής ελέγχου στον Δ. «.....» μετέβη στον Δήμο όπου και προέβη σε αναλυτικό έλεγχο των φακέλων των έργων (έγγραφα ανάληψης δαπανών- ανάθεσης έργου, συμβάσεις, πρωτόκολλα παραλαβής εργασιών, εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και εντάλματα πληρωμών).

Μεταξύ αυτών ελέγχθηκε και ο φάκελος έργου που αφορούσε τον προσφεύγοντα και συγκεκριμένα ως αναφέρεται στο κεφ. «ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ» της από 23/03/2016 πληροφοριακής έκθεσης του ΣΔΟΕ, διαπιστώθηκαν τα εξής :

« 1) Με την με αριθμ. ΑΔΑ «.....» απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δ. «.....» στις 06.10.2011 εγκρίθηκε στον Κ.Α. 10-6264.002 η συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων για τον Δ. «.....». Σύμφωνα με το από 21.09.2011 πρωτόκολλο παραλαβής εργασίας, προβλέπονταν ο έλεγχος της σωστής λειτουργίας των κλιματιστικών του Δήμου («.....»και σε όλες τις τοπικές κοινότητες) συμπλήρωση ψυκτικού υγρού, καθαρισμός φίλτρων, απολύμανση, αντικατάσταση φθαρμένων ανταλλακτικών, επισκευή χαλασμένων). Η ανάθεση του έργου δόθηκε στον «.....»-ΑΦΜ «.....» ο οποίος για το σκοπό αυτό εξέδωσε στις 20/09/2011 το με αριθμ. «.....» Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών συνολικής αξίας 4.920,00€. Στο άρθρο 7 της σύμβασης προβλέπεται ότι ο πάροχος βαρύνεται με όλες τις γενικές δαπάνες.

Από τον έλεγχο των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων του «.....» προέκυψε ότι για την εργασία που του ανατέθηκε δεν παρουσιάζει καμία δαπάνη και δεν έχει λάβει κανένα παραστατικό αγοράς που να έχει σχέση με ψυκτικό υγρό, καθαρισμό φίλτρου ή άλλα ανταλλακτικά. Επίσης δεν υπήρχε κανένα παραστατικό αγοράς στο κοντινό παρελθόν για να μπορέσουμε να υποθέσουμε ότι είχαν μείνει υπόλοιπα υλικών από προηγούμενες αγορές. Για την επισκευή και συντήρηση των μηχανημάτων δεν γίνεται καμία αναφορά για πόσα και ποια μηχανήματα επισκευάστηκαν, ούτε συντάχθηκε ποτέ κάποιο δελτίο επισκευής. Για τις εργασίες που ανατέθηκαν εκδόθηκε το με αριθμό «.....» Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών το οποίο περιγράφεται ως εξής:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΛΙΚΩΝ	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ (ΚΑΘΑΡΗ)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
«.....»	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	Δ. «.....»	4.000,00	4.920,00	920,00

Στο ανωτέρω τιμολόγιο ...περιγράφεται γενικά η συντήρηση και η επισκευή κάποιων μηχανημάτων χωρίς να αναφέρεται πόσα και ποια μηχανήματα επισκευάστηκαν και χωρίς να ενσωματώνονται στο Τ.Π.Υ. το κόστος υλικών που χρησιμοποιήθηκαν για τις εργασίες αυτές. Ύστερα από αυτό ο έλεγχος έκρινε ότι το με αριθμό «.....» Τ.Π.Υ. είναι εικονικό, ήτοι η πράξη αυτή δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ και είχε ως αντικειμενικό σκοπό να πληρωθεί η δαπάνη από τον Δήμο «.....» χωρίς να εκτελεσθεί το προς ανάθεση έργο.

Ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό «.....» Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, το οποίο παρέλαβε ο υπεύθυνος κατά την ώρα του ελέγχου «.....»...

Στις 02.04.2015 με το με αριθμό «.....» απαντητικό υπόμνημά του, ο «.....» αναφέρει μεταξύ άλλων ότι για τα παραστατικά αγορών που θα έπρεπε να έχει, η δραστηριότητά του είναι η παροχή υπηρεσιών και όχι η μεταπώληση ειδών και η αντικατάσταση των φθαρμένων υλικών θα γινόταν από ανταλλακτικά προερχόμενα από παλαιά μηχανήματα. Ο έλεγχος αφού επεξεργάστηκε τα προσκομιζόμενα στοιχεία έκρινε ότι από τη στιγμή που στη σύμβαση αναφέρεται ρητά ότι ο πάροχος βαρύνεται με τις δαπάνες δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του υπομνήματος. » .

**Επειδή** η ως άνω πληροφοριακή έκθεση, με αριθμ.πρωτ. ΕΜΠ«.....» διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. Λαμίας (αριθμ.πρωτ. εισερχομένου Δ.Ο.Υ. Λαμίας ΕΜΠ «.....») και προς τούτο εκδόθηκε η υπ'αριθμ. «.....» εντολή ελέγχου στο όνομα του προσφεύγοντος από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., και με την με αριθμ.πρωτ. «.....» πρόσκληση ζητήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία, όλα τα δικαιολογητικά εγγραφών και οι φορολογικές δηλώσεις της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε, ως προέκυψε και από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ, ότι, ενώ στο άρθρο 7 της σύμβασης προβλέπεται ότι ο πάροχος βαρύνεται με όλες τις δαπάνες, ο προσφεύγων δεν εμφάνιζε καμία δαπάνη ή άλλο δικαιολογητικό που να σχετίζεται με την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αναφέρονται στο επίμαχο φορολογικό στοιχείο.

Ο έλεγχος απέστειλε, ως όφειλε, σύμφωνα με το άρθρο 28 και 62 του ν.4174/2013, το με αριθμ.πρωτ. «.....» σημείωμα διαπιστώσεων, προκειμένου ο προσφεύγων να υποβάλλει τις απόψεις του ως προς την εικονικότητα του εν λόγω φορολογικού στοιχείου.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμ.πρωτ. «.....» υπόμνημά του, ισχυριζόμενος ότι εκτέλεσε όλες τις εργασίες που προβλέπονταν στο συμφωνητικό, όπως ακριβώς προκύπτει από την παραλαβή των εργασιών, δεν χρησιμοποίησε κανένα ανταλλακτικό δικό του και κανένα ψυκτικό υγρό διότι δεν χρειάστηκε, η καλή εκτέλεση των εργασιών προκύπτει από το γεγονός ότι δεν παρουσιάστηκε κανένα απολύτως πρόβλημα στην λειτουργία τους. Οι συναλλαγές είναι πραγματικές και έχουν πληρωθεί κανονικά ο ΦΠΑ και ο φόρος εισοδήματος για το συγκεκριμένο έτος.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους, ως άνω ισχυρισμούς καθότι με το ως άνω υπόμνημα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο προς απόδειξη αυτών και λαμβάνοντας υπόψη αφενός, τα επιμέρους πραγματικά περιστατικά, όπως αυτά προέκυψαν από τον ελεγχόμενο-προσφεύγοντα και αφετέρου και στο σύνολό τους, όπως αυτά προέκυψαν και από τους ελέγχους περί εικονικότητας

των συναλλαγών και σε λοιπούς εργολάβους-προμηθευτές, που διενεργήθηκαν στα πλαίσια του ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης του Δήμου, διαπίστωσε ότι το εν λόγω φορολογικό στοιχείο, προς το Δήμο «.....», είναι εικονικό, καθώς το έργο δεν αποδείχθηκε ότι πραγματοποιήθηκε, και εκδόθηκε με μόνο σκοπό να πληρωθεί η δαπάνη από τον Δήμο «.....».

**Επειδή** αφενός, η φορολογική διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, ως εκ τούτου σε κάθε περίπτωση το πόρισμα του ελέγχου που διενεργήθηκε στους εργολάβους –προμηθευτές του Δήμου, από το ΣΔΟΕ, αποτελεί βασικό στοιχείο επί του οποίου αρχικώς στηρίχθηκε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ., αφετέρου σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του, τόσο για τον ελεγχόμενο προσφεύγοντα όσο και για τους λοιπούς εργολάβους-προμηθευτές του Δήμου «.....» (ως ανωτέρω αναφέρεται) και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή** στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

*«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** με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων έθεσε υπόψη της Υπηρεσίας μας, στοιχεία τα οποία τέθηκαν υπόψη και στους ανωτέρω ελέγχους.

**Επειδή** σχετικά με υπό κρίση συναλλαγή:

α)δεν παρέχεται η στοιχειώδης πληροφόρηση για τον αριθμό των κλιματιστικών μηχανημάτων που συντηρήθηκαν ή επισκευάστηκαν, ώστε να γίνει συσχέτιση παρασχεθείσας υπηρεσίας και αμοιβής, και να δικαιολογηθεί το ύψος της συναλλαγής (4.000,00 ευρώ), δεδομένου ότι αφορμή του ελέγχου στον προσφεύγοντα, ήταν ο έλεγχος για την οικονομική διαχείριση των έργων που ανέλαβαν διάφοροι εργολάβοι-προμηθευτές για λογαριασμό του Δήμου «.....», προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τίθεται ζήτημα εικονικότητας στις εν λόγω συναλλαγές,

β)στο εκδοθέν φορολογικό στοιχείο, γίνεται συνοπτική περιγραφή της παρασχεθείσας υπηρεσίας, χωρίς να γίνεται καμία παραπομπή στη σύμβαση ή σε κατάσταση που να γίνεται αναλυτικότερη αναφορά για την παροχή της υπηρεσίας αξίας 4.000,00 ευρώ,

γ) από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων, δεν πραγματοποίησε καμία δαπάνη για τις εν λόγω υπηρεσίες. Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος της αμοιβής του, σε συνδυασμό με τον όρο της οικείας σύμβασης ότι τις δαπάνες τις επιβαρύνεται ο πάροχος, δεν δικαιολογείται η παροχή της

υπηρεσίας χωρίς την πραγματοποίηση καμίας δαπάνης. Άλλωστε στο από 21/09/2011 πρωτόκολλο παραλαβής εργασίας του Δήμου «.....» αναφέρεται ότι παραλαμβάνονται με το υπ' αριθμ. «.....» τιμολόγιο εργασίες : «Έλεγχος της σωστής λειτουργίας των κλιματιστικών του Δήμου(Δημοτική Κοινότητα «.....»,«.....» και σε όλες τις τοπικές κοινότητες), συμπλήρωση ψυκτικού υγρού, καθαρισμός φίλτρων, απολύμανση, αντικατάσταση φθαρμένων ανταλλακτικών, επισκευή χαλασμένων», εργασίες οι οποίες απαιτούσαν σε κάθε περίπτωση αγορά και διακίνηση υλικών (ψυκτικό υγρό, υγρά απολύμανσης, ανταλλακτικά μηχ/των).

**Επειδή** από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, συνολικά θεωρούμενες και λόγω έλλειψης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, από τον προσφεύγοντα προσδίδεται στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης, ήτοι της έκδοσης εικονικού φορολογικού στοιχείου (σχετικό σκεπτικό της ΣΤΕ 884/2016 με αναφορά σε σχετ.ΣΤΕ 1404/2015).

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23/03/2016 πληροφοριακή έκθεση της Ειδικής Διεύθυνσης ελέγχου Εθνικών & Κοινοτικών Δαπανών & Καταπολέμησης Απάτης & Διαφθοράς του Σ.Δ.Ο.Ε. και στην από 07/03/2017 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....».

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση**  
**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011**

**Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 (β) του ν.4337/2015** **1.600,00 ευρώ (4.000,00Χ40%)**

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

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

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 .