



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 4/9/2017

Αριθμός απόφασης: 1801

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . του ... με Α.Φ.Μ. ..., κατοίκου ..., επί της οδού ..., Τ.Κ. ..., κατά α) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν. 2523/97 χρήσης 2008, β) των με αρ. .../...-2017, .../...-2017, .../...-2017 και .../...2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεων 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, γ) των με αρ. .../...-2017, .../...-2017 και .../...2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, δ) των με αρ. .../...-2017, .../...-2017 και .../...-2017 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσεων 2004, 2005 και 2008 αντίστοιχα και ε) της με αριθμό

.../...**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από .../2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ... με Α.Φ.Μ. ..., 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 με αριθμό .../...-**2017** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι συνολικό ποσό $1.369,90 \times 3 = 4.109,70 \text{ €}$.
2. Με την με αριθμό .../...-**2017** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικής αξίας **1.671,60 €**.
3. Με την με αριθμό .../...-**2017** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικής αξίας **3.420,41 €**.
4. Με την με αριθμό .../...-**2017** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικής αξίας **2.312,18 €**.
5. Με την με αριθμό .../...-**2017** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικής αξίας **3.254,88 €**.
6. Με την με αριθμό .../...-**2017** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας **1.736,33 €**, λόγω χαρακτηρισμού των βιβλίων ως ανακριβών και προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εξωλογιστικά.
7. Με την με αριθμό .../...-**2017** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας **12.771,88 €**, λόγω χαρακτηρισμού των βιβλίων ως ανακριβών και προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εξωλογιστικά.

8. Με την με αριθμό .../...-2017 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας **5.596,95 €**, λόγω χαρακτηρισμού των βιβλίων ως ανακριβών και προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εξωλογιστικά.
9. Με την με αριθμό .../...-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικής αξίας **98,00 €**, ως άμεσος συνεργός στην έκδοση από την επιχείρηση . . του ... με Α.Φ.Μ. ..., α) τριάντα τεσσάρων (34) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 265.435,00€ (πλέον Φ.Π.Α) και β) ενός (1) πλαστού – εικονικού ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 7.500,00€ (πλέον Φ.Π.Α), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1,2,9,10,11 και 14, 18§3 και 9 και 30 § 4 και 7 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, σε συνδυασμό με τα άρθρα 66 και 67 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 8 του ν.4337/2015, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονταν από το καταργηθέν άρθρο 5§2 περ. α' και § 7 του ν.2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015.
10. Με την με αριθμό .../...-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικής αξίας **98,00 €**, ως άμεσος συνεργός στην έκδοση από την επιχείρηση . . του ... με Α.Φ.Μ. ..., α) τριάντα ενός (31) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 156.543,00€ (πλέον Φ.Π.Α) και β) δέκα τεσσάρων (14) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη και μερικώς εικονικών ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 18.278,83€ (πλέον Φ.Π.Α), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1,2,9,10,11 και 14, 18§3 και 9 και 30 § 4 και 7 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, σε συνδυασμό με τα άρθρα 66 και 67 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το ν.4337/2015, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονταν από το καταργηθέν άρθρο 5§2 περ. α' και § 7 του ν.2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015.
11. Με την με αριθμό .../...-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικής αξίας **2.884,00 €**, ως υποκρυπτόμενος και πραγματικός εκδότης – συναυτουργός δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.-Δ.Α.), άνω των 880,00€ έκαστο, τα οποία εκδόθηκαν για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 7.210,00 € πλέον Φ.Π.Α 1.369,90€, ήτοι συνολικής αξίας 8.579,90 € προς την επιχείρηση . . με Α.Φ.Μ. ..., με φερόμενη ως εκδότρια την ανύπαρκτη επιχείρηση «. . του ...» με ΑΦΜ ..., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων: 2§1, 11§1, 12 § 1, 9, 10,

11, 14 & 18§ 3, 9 και 30§ 4 και 7 του Κ.Β.Σ. ΠΔ.186/92 σε συνδυασμό με τα άρθρα 66 και 67 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 8 του ν.4337/2015, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της απόφασης 4347/2001 Σ.τ.Ε (απόφαση επταμελούς σύνθεσης) καθώς και τη γνωμοδότηση με αριθμό 429/2013 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ. Β' Τμήμα) που έγινε αποδεκτή από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων.

12. Με την με αριθμό .../....-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/97 αξίας **150,00€** λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Δυνάμει των με αρ. .../2013 & .../2015 εντολών ελέγχων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν των με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ .../....2015 και ΕΜΠ .../....2016 Πληροφοριακών Δελτίων του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης καθώς και της με αριθμό .../...2012 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. – εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «Αγρότης του ειδικού καθεστώτος άρθρου 41 του ν.2859/2000» ως προς τις φορολογίες Κ.Β.Σ., εισοδήματος και Φ.Π.Α., για τις χρήσεις 2004 - 2008, όπου διαπιστώθηκαν τα εξής :

α) Σύμφωνα με την με αρ. .../....2012 Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., ΠΔ 186/92 του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας, η οποία αφορά στις χρήσεις 2005, 2006 και 2007, ο προσφεύγων συμμετείχε ως υποκρυπτόμενος – συναυτουργός στην έκδοση και διακίνηση εικονικών φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης . . με Α.Φ.Μ. ... και έχουν εκδοθεί οι σχετικές Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.). Ο παρών έλεγχος, για τις ανωτέρω παραβάσεις, περιορίστηκε μόνο ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και δεν προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, αλλά έλαβε υπόψη τα αποτελέσματα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε..

β) Στη χρήση 2004, ο προσφεύγων συμμετείχε ως άμεσος συνεργός στην έκδοση, από την επιχείρηση . . του ... με Α.Φ.Μ. ..., τριάντα τεσσάρων (34) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 265.435,00€ (πλέον Φ.Π.Α) και ενός (1) πλαστού – εικονικού ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 7.500,00€ (πλέον Φ.Π.Α).

γ) Στη χρήση 2005, ο προσφεύγων συμμετείχε ως άμεσος συνεργός στην έκδοση, από την επιχείρηση . . του ... με Α.Φ.Μ. ..., τριάντα ενός (31) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας

156.543,00€ (πλέον Φ.Π.Α.) και δεκατεσσάρων (14) εικονικών ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και μερικώς εικονικών ως προς την συναλλαγή (χωρίς όμως να μπορεί να προσδιοριστεί το ύψος της πραγματικής συναλλαγής), φορολογικών στοιχείων (Δ.Α.-Τ.Π.), που αφορούν πωλήσεις συνολικής καθαρής αξίας 18.278,83€ (πλέον Φ.Π.Α.).

δ) Στη χρήση 2008, ο προσφεύγων συμμετείχε ως υποκρυπτόμενος - συναυτουργός στην έκδοση από την επιχείρηση . . . του ... με ΑΦΜ ..., δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 7.210,00€.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ..., αποδεχόμενος τα πορίσματα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρ. Μακεδονίας, έκρινε τα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος ανακριβή και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του ΠΔ. 186/92, των άρθρων 30§1,2 και 32§1,2 Ν. 2238/94 καθώς και των διατάξεων της παρ. 3 άρθρου 48 του Ν.2859/00.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ουδέποτε έλαβε γνώση των Πληροφοριακών Δελτίων και εκθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας, βάσει των οποίων στηρίχθηκε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ.
2. Δεν έχει καμία σχέση (άμεση ή έμμεση) στην έκδοση των ανωτέρω εικονικών και εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων.
3. Η φορολογική αρχή διαμόρφωσε το πόρισμά της περί χαρακτηρισμού του ως υποκρυπτόμενου – συναυτουργού στην έκδοση εικονικών και εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων, βασιζόμενη όχι σε αποδείξεις, αλλά σε πιθανολογήσεις και υπόνοιες. Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.
4. Για την εξεύρεση της δίκαιης ισορροπίας μεταξύ της παράνομης πράξης και της κύρωσης, νομικά κρίσιμη είναι η αρχή της αναλογικότητας, η οποία εκτός από διαδικαστικό κανόνα στάθμισης, αποτελεί και αρχή με ουσιαστικό περιεχόμενο, που υποχρεώνει όλα τα συντεταγμένα όργανα να λαμβάνουν αποφάσεις με γνώμονα το αίτημα του έλλογου νομοθέτη για ανάλογη στάθμιση των συγκρουόμενων συμφερόντων.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι δεν έλαβε γνώση των Πληροφοριακών Δελτίων και εκθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας, βάσει των οποίων στηρίχθηκε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, στο άρθρο 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται :
«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου,

εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, η με αριθμό .../...2012 Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., ΠΔ 186/92 του Σ.Δ.Ο.Ε της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας – η οποία αφορά στις χρήσεις 2005, 2006 και 2007- και την συμμετοχή του ελεγχόμενου ως υποκρυπτόμενου – συναυτουργού στην έκδοση και διακίνηση εικονικών φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης . . με Α.Φ.Μ. ..., έχει αξιολογηθεί από προηγούμενο έλεγχο της Δ.Ο.Υ ... και θυροκολλήθηκε στην κατοικία του προσφεύγοντος (επί της οδού ... – ...), την .../2012, ημέρα Παρασκευή και ώρα 15.30' (επειδή την ημέρα και ώρα επίδοσης δεν βρέθηκε εκεί ο ίδιος ή κάποιος σύνοικός του), η υπ' αριθμ. .../2012 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν.2690/99 με συνημμένο το με αριθμ. .../2012 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, στο οποίο αναφέρονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις. Στη συνέχεια εκδόθηκαν οι με αρ. .../2013, .../2013 και .../2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) για τις οποίες ασκήθηκαν από τον προσφεύγοντα δικαστικές προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, τα πληροφοριακά δελτία είναι ενημερωτικά έγγραφα που αποστέλλονται από μία φορολογική αρχή σε μια άλλη και δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, οι οποίες θα έπρεπε να επιδοθούν στον φορολογούμενο. Περαιτέρω, αποσπάσματα του περιεχόμενου των με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ .../23.12.2015 και ΕΜΠ .../05.02.2016 Πληροφοριακών Δελτίων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κεντρ. Μακεδονίας περιλαμβάνονται στις οικείες εκθέσεις Κ.Β.Σ., φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα με τις από .../2017 εκθέσεις επίδοσης και έλαβε γνώση αυτών. Άλλωστε ο προσφεύγων δεν έκανε χρήση του δικαιώματός του για λήψη των εγγράφων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4174/2013 και επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη συμμετοχής του στην έκδοση των επίδικων φορολογικών στοιχείων και.

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 3 και 4 του Ν.2523/1997 θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου 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 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. 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 στο άρθρο 2 του π.δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται : *«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 την νομολογία σε περίπτωση που έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία του φορολογουμένου (επιτηδευματία), στα τιμολόγια ή σε άλλα έγγραφα που έχουν εκδώσει τρίτα πρόσωπα, καθώς επίσης και όταν ο φορολογούμενος (επιτηδευματίας) έχει εκδώσει από τα οικεία στελέχη στοιχεία, στα οποία στηρίχθηκαν εγγραφές και σύμφωνα με τις εγγραφές αυτές φέρεται ως συναλλασσόμενος, συναλλασσόμενος, ο οποίος κατά το φαινόμενο μόνο έχει πραγματοποιήσει συναλλαγές (εικονικώς), υπέχει φορολογική υποχρέωση τόσο ο επιτηδευματίας ο εμφανιζόμενος ότι απέκτησε το εισόδημα (εικονικώς) με βάση τις εγγραφές ή τα στοιχεία αυτά, όσο και ο υποκρυπτόμενος επιτηδευματίας, ο οποίος πράγματι απέκτησε το εισόδημα (ΣτΕ 4346/2001, 3276/2014, γνωμ. ΝΣΚ 84/99, 525/2012 και 429/2013).

Επειδή, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιαστούς τύπου στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάση άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της

αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕφΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας.

Επειδή, η συμμετοχή του προσφεύγοντος στην έκδοση των υπό έλεγχο εικονικών και εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στη με αριθμό .../28-12-2012 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ και στα με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ .../23.12.2015 και ΕΜΠ .../05.02.2016 Πληροφοριακά Δελτία του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας για τον προσφεύγοντα, τις διαπιστώσεις των οποίων αποδέχθηκε πλήρως ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ... με τις από .../2017 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., για τους κάτωθι λόγους:

Οι επιχειρήσεις «. .» με Α.Φ.Μ. ..., «. . του ...» με Α.Φ.Μ. ... και «. . του ...» με ΑΦΜ ..., κρίθηκαν από τον έλεγχο, τόσο του Σ.Δ.Ο.Ε. όσο και της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας ότι αποτελούν μέρος «κυκλώματος» εικονικών επιχειρήσεων, οι οποίες δεν είχαν πραγματική υπόσταση και οντότητα, μη δυνάμενες να πραγματοποιήσουν οποιαδήποτε συναλλαγή, είτε αγορά, είτε πώληση, είτε παροχή υπηρεσίας, δεν τηρούσαν βιβλία και δεν υπέβαλλαν ποτέ δηλώσεις έμμεσων και άμεσων φόρων, αλλά δημιουργήθηκαν με σκοπό την διακίνηση εικονικών και εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, ως διαχειριστής του καταστήματος της συζύγου του . . με αντικείμενο εργασιών «εμπόριο ορυκτελαίων και συναφών ειδών» στα ..., είναι ο αποδέκτης του μεγαλύτερου όγκου των λιπαντικών από όσα προμηθεύτηκε η «εικονική» επιχείρηση του . . στην ... (εικονική – ανύπαρκτη φορολογικά επιχείρηση που δημιουργήθηκε από έναν εκ του «κυκλώματος», τον . Χ. .) εμπορεύματα τα οποία ο . . τα προμηθεύτηκε με ακάλυπτες επιταγές και στην συνέχεια τα «πουλούσε» στον . .. Ο προσφεύγων, με τα όσα καταθέτει (Ένορκη Εξέταση) στις 16.06.2005 (κατόπιν της με αριθμ .πρωτ. .../07.06.2005 κλήση για κατάθεση) στο Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης, αποδέχεται τις «εμπορικές συναλλαγές» του με τον . .. Εν συνεχεία, τα εμπορεύματα αυτά ο προσφεύγων τα διακινούσε προς διάφορους επιτηδευματίες, εκδίδοντας προς αυτούς φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης «. .», η οποία, ως εικονική και ανύπαρκτη ουσιαστικά επιχείρηση, δεν υπέβαλλε δηλώσεις Φ.Π.Α. ή δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή υπέβαλλε αυτές ανακριβώς, με αποτέλεσμα να μην καταβάλλει ποτέ φόρο εισοδήματος και να μην αποδίδει ποτέ τον οφειλόμενο Φ.Π.Α., αποκομίζοντας με τον τρόπο αυτό παράνομο περιουσιακό όφελος και βλάπτοντας την περιουσία του Δημοσίου.

Περαιτέρω από την αναφορά αποτελεσμάτων προκαταρκτικής εξέτασης (αρ. υπόθεσης ...) του Σ.Δ.Ο.Ε Περιφερειακής Διεύθυνση Κεντρικής Μακεδονίας προκύπτει ότι ο προσφεύγων διακινούσε εικονικά φορολογικά παραστατικά της επιχείρησης «. .» και εισέπραττε χρήματα.

Λήπτες των εικονικών φορολογικών στοιχείων έκδοσης της επιχείρησης «. . – Α.Φ.Μ. ...», με υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 του ν.1599/1986 κατέθεσαν σχετικά με τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβαν από τον . . .

Επιπλέον από καταθέσεις ληπτών ο προσφεύγων, ο οποίος στο όνομα της συζύγου του . . . διατηρεί επιχείρηση ορυκτελαίων – λιπαντικών στα . . . , εμφανίζεται να εκδίδει και να διακινεί φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης «. .». Ο προσφεύγων έχει την άνεση, λόγω του αντικειμένου δραστηριότητας της συζύγου του, να επισκέπτεται διάφορες επιχειρήσεις υποψήφιους πελάτες, αλλά και να έρχονται σε επαφή μαζί του διάφοροι ενδιαφερόμενοι λήπτες εικονικών στην έδρα της επιχείρησης στα . . .

Οι ιδιοκτήτες των εικονικών αυτών επιχειρήσεων, είναι συνήθως άτομα με χαμηλό βιοτικό επίπεδο, με μεγάλα οικονομικά προβλήματα, τα οποία χρησιμοποιήθηκαν από τα μέλη του "κυκλώματος" ως "αχυράνθρωποι" στις επιχειρήσεις τους, έναντι μικρής αμοιβής. Στις καταθέσεις τους παραδέχτηκαν ότι δεν ασχολήθηκαν ποτέ με τις επιχειρήσεις τους και δεν πραγματοποίησαν ποτέ συναλλαγές. Οι επιχειρήσεις αυτές δημιουργήθηκαν για να εκδίδουν πλαστά - εικονικά φορολογικά στοιχεία με μοναδικό σκοπό οι μεν εκδότες των τιμολογίων να επωφελούνται τον αναλογούντα Φ.Π.Α., δυνατότητα την οποία είχαν αφού δεν υπέβαλλαν ποτέ δηλώσεις άμεσων ή έμμεσων φόρων και κατά συνέπεια η έκδοση ισόποσης αξίας τιμολογίων δεν είχε καμία επιβάρυνση για αυτούς, οι δε λήπτες των φορολογικών στοιχείων έλαβαν αυτά για να επωφεληθούν αφενός μεν την έκπτωση του Φ.Π.Α., αφετέρου δε τη μείωση των οικονομικών αποτελεσμάτων μέσω των διογκωμένων αγορών - δαπανών. Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος τόσο από τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και της Δ.Ο.Υ. . . . , όσο και από τα πληροφοριακά δελτία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων διέπραξε την παράβαση της άμεσης συνέργιας και συναυτουργίας των επίδικων εικονικών και πλαστών - εικονικών φορολογικών στοιχείων. Με βάση τα προαναφερθέντα, νόμιμα οι προσβαλλόμενες πράξεις συμπληρώνονται από τις συνοδευτικές αυτών εκθέσεις ελέγχου.

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, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν τη μη συμμετοχή του στις υπό κρίση συναλλαγές, ούτε και καταφέρνει να δημιουργήσει αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../2017 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2325/97, φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. . . . , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τον ισχυρισμό περί ελλιπούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη καταλογισμού του φόρου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης καταλογισμού του φόρου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής. Στην προκειμένη περίπτωση, στις από 17/2/2017 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., οι οποίες αποτελούν την αιτιολογία των επίδικων πράξεων (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφονται οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και εκτίθενται τα πραγματικά περιστατικά εμπεριστατωμένα, χωρίς να απαιτείται περαιτέρω ανάλυση μη κρίσιμων λεπτομερειών περιγραφής τους για την στοιχειοθέτηση της αντικειμενικής υπόστασης των σχετικών παραβάσεων. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία της πράξης δεν είναι ελλιπής και ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραβίασης της αρχής αναλογικότητας

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟλΣΤΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του φόρου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι, το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξης της ως άνω αρχής δε διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθμό .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος . . του ... με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ του άρθρου 6 του Ν.2523/97

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008

1.369,90 X 3 = 4.109,70 €.

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005

Διαφορά φόρου	759,82
Πρόσθετος φόρος	911,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.671,60

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006

Διαφορά φόρου	1.554,73
Πρόσθετος φόρος	1.865,68
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.420,41

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

Διαφορά φόρου	1.050,99
Πρόσθετος φόρος	1.261,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.312,18

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008

Διαφορά φόρου	1.479,49
Πρόσθετος φόρος	1.775,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.254,88

Φόρος Εισοδήματος

Οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005)

Διαφορά φόρου	789,24
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	947,09
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.736,33

Οικονομικό έτος 2007 (χρήση 2006)

Διαφορά φόρου	5.805,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.966,48
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.771,88

Οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007)

Διαφορά φόρου	2.544,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.052,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.596,95

ΠΡΟΣΤΙΜΟ του άρθρου 4 του Ν.2523/97

Οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008)

Υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Ποσό καταλογισμού : **150,00 €**

Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004

Άμεσος συνεργός στην έκδοση από την επιχείρηση «. . του ...» με Α.Φ.Μ. ... α) τριάντα τεσσάρων (34) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 265.435,00€ (πλέον Φ.Π.Α) και β) ενός (1) πλαστού – εικονικού ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 7.500,00€ (πλέον Φ.Π.Α), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1,2,9,10,11 και 14, 18§3 και 9 και 30 § 4 και 7 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, σε συνδυασμό με τα άρθρα 66 και 67 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 8 του ν.4337/2015, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονταν από το καταργηθέν άρθρο 5§2 περ. α' και § 7 του ν.2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015.

Ποσό καταλογισμού : $293 / 3 = 98,00 €$

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005

Άμεσος συνεργός στην έκδοση από την επιχείρηση «. . του ...» με Α.Φ.Μ. ... α) τριάντα ενός (31) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πραγματικό πρόσωπο του εκδότη και ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 156.543,00€ (πλέον Φ.Π.Α) και β) δέκα τεσσάρων (14) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη και μερικώς εικονικών ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 18.278,83€ (πλέον Φ.Π.Α), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1,2,9,10,11 και 14, 18§3 και 9 και 30 § 4 και 7 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, σε συνδυασμό με τα άρθρα 66 και 67 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το ν.4337/2015, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονταν

από το καταργηθέν άρθρο 5§2 περ. α' και § 7 του ν.2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015.

Ποσό καταλογισμού : $293 / 3 = 98,00 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008

Υποκruptόμενος και πραγματικός εκδότης – συναυτουργός δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.-Δ.Α.), άνω των 880,00€ έκαστο, τα οποία εκδόθηκαν για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 7.210,00 € πλέον Φ.Π.Α 1.369,90€, ήτοι συνολικής αξίας 8.579,90 € προς την επιχείρηση . . με Α.Φ.Μ. ..., με φερόμενη ως εκδότρια την ανύπαρκτη επιχείρηση «. . του ...» με ΑΦΜ ..., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων: 2§1, 11§1, 12 § 1, 9, 10, 11, 14 & 18§ 3, 9 και 30§ 4 και 7 του Κ.Β.Σ. ΠΔ.186/92 σε συνδυασμό με τα άρθρα 66 και 67 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 8 του ν.4337/2015, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της απόφασης 4347/2001 Σ.Τ.Ε (απόφαση επταμελούς σύνθεσης) καθώς και τη γνωμοδότηση με αριθμό 429/2013 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ. Β' Τμήμα) που έγινε αποδεκτή από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων.

Ποσό καταλογισμού : $7.210,00 \times 40\% = 2.884,00 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.