



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09/05/2017

Αριθμός Απόφασης: 2818

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

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 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /08-12-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου - του ν.2523/1997 και ν.4337/2015 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου - του ν.2523/1997 και ν.4337/2015 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08/12/2016 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της ως άνω Δ.Ο.Υ.

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 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./08-12-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 3.640,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν.4337/2015, λόγω λήψεως και καταχώρησης στα βιβλία του ενός (1) εικονικού τιμολογίου καθαρής αξίας 9.100,99 € πλέον ΦΠΑ ποσού 1.729,00 €, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, εκδόσεως της επιχείρησης «..... του» κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, άρθ. 12 και άρθ. 18 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) καθώς και του άρθρου 19 παρ. 1 και 4 του Ν. 2523/1997, οι οποίες επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, του άρθρου 9 και του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τους νόμους 4174/2013 και 4337/2015.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 08/12/2016 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθμ./11-06-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., αφορμή της οποίας αποτέλεσε η αξιοποίηση του με αριθμό πρωτοκόλλου/31-5-2013 δελτίου πληροφοριών και της συνημμένης επ' αυτού Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) με ημερομηνία θεώρησης την 13/05/2013 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια επιχείρηση «..... του» με Α.Φ.Μ είναι εικονική και όλες οι συναλλαγές της κρίθηκαν εικονικές ως προς το σύνολό τους

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

- Η χρήση για την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη έχει παραγραφεί λόγω παρόδου πενταετίας από τη λήξη του οικονομικού έτους στο οποίο θα έπρεπε να υποβληθεί η σχετική δήλωση φόρου εισοδήματος, ήτοι στις 31.12.2012.
- Το συγκεκριμένο φορολογικό στοιχείο, φωτοαντίγραφο του οποίου επισυνάπτει στην παρούσα αφορά σε πραγματική συναλλαγή δεδομένου ότι βάσει αυτού του δελτίου αποστολής – τιμολογίου απόκτησε εξοπλισμό τον οποίο διατηρεί μέχρι σήμερα στην επαγγελματική έδρα του και προς απόδειξη αυτού του ισχυρισμού επισυνάπτει σχετικές φωτογραφίες.
- Ο φορολογικός έλεγχος δεν επικαλείται κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι η συγκεκριμένη συναλλαγή ήταν όντως εικονική.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο 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 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 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 την παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 ΚΒΣ ορίζεται ότι :

«9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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, 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. β' 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)

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, όπως ορίζεται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 42 του Ν. 4223/2013: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, διαπιστώθηκε στα πλαίσια του ελέγχου ότι ο εκδότης του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου «..... του» με Α.Φ.Μ αποτελεί εικονική επιχείρηση και το σύνολό των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε είναι εικονικά για τους κάτωθι λόγους: Δεν λειτούργησε στην διεύθυνση που είχε δηλώσει ως έδρα επί της οδούΑθήνα, με ημερομηνία έναρξης την 25-06-1998, παρά μόνο για τρεις μήνες και κατόπιν αναχώρησε προς άγνωστη διεύθυνση. Από την αποθήκη που είχε μισθώσει επί της οδού στην Αθήνα την 07-08-1998 απεχώρησε το Φεβρουάριο του 1999 μετά από αγωγή εξώσεως. Επομένως το κρίσιμο χρονικό διάστημα του έτους 2006 δεν είχε επαγγελματική έδρα αφού δεν λειτούργησε ούτε στο κεντρικό κατάστημα ούτε και στη αποθήκη που είχε μισθώσει. Δεν τοποθέτησε πάγιο εξοπλισμό ο οποίος είναι αναγκαίος για την άσκηση της δραστηριότητας της. Δεν απασχόλησε προσωπικό σύμφωνα και με το υπ'αριθμ./13 έγγραφο του ΙΚΑ ΠΑΤΗΣΙΩΝ, ούτε υπέβαλλε στην αρμόδια

Δ.Ο.Υ δηλώσεις ΦΜΥ. Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα. Δεν υπέβαλλε περιοδικές ή εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Δεν υπέβαλλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος από το οικονομικό έτος 2000 και εντεύθεν. Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθ.20 του Π.Δ. 186/1992 από την χρήση 2000 και εντεύθεν. Θεώρησε μόνο ένα μπλοκ Τιμ.-ΔΑ σελ. 1-50 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με Πράξη Θεώρησης/11-11-1998 και από τα στοιχεία του TAXIS δεν προκύπτει άλλη θεώρηση για αυτό το φορολογικό στοιχείο. Ωστόσο εξέδωσε πλήθος στοιχείων με αποδέκτες διάφορες επιχειρήσεις ανά την επικράτεια. Χαρακτηριστικό του μεγέθους των στοιχείων που εκδόθηκαν όπως προέκυψε από την επεξεργασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων του αρθρ. 20 του ΠΔ186/92 στις χρήσεις 2000 έως και 2010 είναι ότι έχει εκδώσει 905 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 7.877.947,69, ποσά που δεν έχουν δηλωθεί σε καμία φορολογική της δήλωση.

Επειδή, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής είναι πρόσωπο **φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο** (ΣτΕ 505/2012, 4037-4039/2011, 1498/2011, 3528/2010, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (ΣτΕ 722/2014, 1314/2013, 116/2013, 1126/2010, 1184/2010). Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές κρίνεται αβάσιμος και απορριπτέος, καθότι η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων, που φέρει το βάρος απόδειξης της καλής του πίστης, δεν απέδειξε αυτήν ούτε κατά τη λήψη του επίδικου στοιχείου, ούτε όμως απέδειξε με οποιονδήποτε τρόπο ότι πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως συντελεσθείσες συναλλαγές (ΣτΕ 721/2014, 1313/2013). Και τούτο διότι δεν προσκόμισε ανταποδεικτικώς στοιχεία (τρόπο εξόφλησης, τρόπο μεταφοράς, κλπ.), τα οποία θα μπορούσαν να κλονίσουν την πραγματική βάση των διαπιστώσεων του ελέγχου και να δικαιολογήσουν την ανάμειξη της εκδότριας επιχείρησης στις οικείες συναλλαγές. Επιπλέον, από τις διαπιστώσεις του ελέγχου που παρατίθενται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου καθίσταται πρόδηλο ότι δεν πραγματοποιήθηκαν οι απεικονιζόμενες στα επίδικα τιμολόγια συναλλαγές, γεγονός που απέδειξε κατά τα ανωτέρω η φορολογική αρχή, η οποία φέρει πράγματι το σχετικό βάρος απόδειξης. Συνεπώς, σύμφωνα και με την προεκτεθείσα νομολογία του ΣτΕ, δεν είναι δυνατό να τεθεί θέμα καλής πίστης του προσφεύγοντος-λήπτη των στοιχείων.

Επειδή, περαιτέρω, το φορολογικό στοιχείο που προσκόμισε ο προσφεύγων, ήτοι ο δελτίο αποστολής - τιμολόγιο Νο/20-06-2006 εκδόσεως του, καθαρής αξίας 9.100,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α.1.729,00 ευρώ και συνολικής αξίας 10.829,00 ευρώ είχε ζητηθεί από τον έλεγχο μαζί με όλα τα υπόλοιπα φορολογικά του στοιχεία συνεπεία της υπ' αριθμ./12-6-2013 πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, που του επεδόθη στα γραφεία του και παρελήφθη από την υπάλληλό του την 12-6-2013. Ωστόσο την 9-7-2013 ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./9-7-2013 υπεύθυνη δήλωσή του προς τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, δήλωσε ότι έχει χάσει το τιμολόγιο εκδόσεως του και το βιβλίο εσόδων εξόδων με π/θ/2005 λόγω κλοπής που έγινε στο γραφείο του και προσκόμισε την υπ' αριθμ/28-6-2013 βεβαίωση της αστυνομίας Αγίων Αναργύρων. Σημειωτέον ότι στην ως άνω βεβαίωση από το βιβλίο αδικημάτων – συμβάντων του Α.Τ. Αγίων Αναργύρων δεν αναφέρεται η απώλεια των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων απλά γίνεται αναφορά σε διάρρηξη που διεπράχθη στα γραφεία του προσφεύγοντος κατά το χρονικό διάστημα από 20.00-8.30 της 31/1-1/2/2012 κατά την οποία αφαιρέθηκε το χρηματικό ποσό των 500,00 ευρώ. Στη συνέχεια μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ανακάλεσε την δήλωση απώλειας και προσκόμισε φωτοαντίγραφο του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου το έτος 2016 ήτοι 3 χρόνια μετά από την πρώτη πρόσκληση προσκόμισης αυτού, το οποίο δεν φαίνεται να έχει θεωρηθεί νόμιμα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του εκδότη. Για την μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων του στην αρμόδια φορολογική αρχή εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων η οποία οριστικοποιήθηκε. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών για την συναλλαγή αυτή, αφού η συναλλαγή έγινε σύμφωνα με τον προσφεύγοντα με μετρητά. Δεν αναφέρονται επί του επίμαχου προσκομισθέντος φορολογικού στοιχείου τα αυτοκίνητα που έκαναν την μεταφορά. Δεν προσκομίσθηκαν φορτωτικές στην περίπτωση που χρησιμοποιήθηκαν φορτηγά δημοσίας χρήσης για την μεταφορά. Κατόπιν των ανωτέρω δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα καθ'οιονδήποτε τρόπο ότι η υπό κρίση συναλλαγή ήταν πραγματική και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του περί του αντιθέτου κρίνονται αβάσιμοι και απορριπτέοι.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι :

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις

φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α' 258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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 τις διατάξεις του αρθ.36 παρ.3 Ν.4174/13 ορίζεται ότι :.

«Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.62 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως **και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.**»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 2 του ν. 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

Επειδή, σύμφωνα με άρθρου 22 του ν.4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 **παρατείνονται κατά δύο έτη** από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.22 Ν.4337/15 ορίζεται ότι : «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους **για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015** εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. **Επειδή**, εν προκειμένω, εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα στις 11-06-2013 η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων διαχ/κής .περιόδου 1/1/2006 - 31/12/2006 έγινε στις 09.12.2016 ήτοι

μέσα στην προθεσμία παραγραφής που ορίζεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/12/2016 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, 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 **09/01/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ./08-12-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Διαχειριστικής Περιόδου 2006

-Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 β' ν.4337/2015 : **9.100,00 ευρώ X 40% = 3.640,00 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.