



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28-4-2017
Αριθμ. Αποφ.: 1087

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από .../..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . του ..., **ΑΦΜ** ..., κατοίκου Τ.Κ..., της Δ.Ε. ..., του Δήμου ..., της Π.Ε. ..., κατά των υπ' αριθμ. πράξεων α) .../..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση του, ποσού 11.516,78€ β) .../....-..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση του, ποσού 12.697,87€ γ) .../....-..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (αρ. 6 του ν. 2523/97) για τη χρήση του, ποσού 15.704,70€ δ) .../....-..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (αρ. 6 του ν. 2523/97) για τη χρήση, ποσού 14.370,00€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ. ...

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . .. **του** ..., με **ΑΦΜ** ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Αίτια ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. .../...-.... έγγραφο του με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ..., η από .../..... πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) που συνέταξε η ως άνω υπηρεσία από έλεγχο που διενήργησε στον με ΑΦΜ, αγρότη ειδικού καθεστώτος με έδρα τον ... του Δήμου

Διαχειριστική περίοδος

Από τον ελεγχόμενο .. . **του** ... – **ΑΦΜ** ...- . . .- . υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ... (πρώην Δ.Ο.Υ. ...) μέσω της Ε.Α.Σ. ... η με αριθμό .../..... αίτηση – δήλωση και αναλυτική κατάσταση δύο (2) τιμολογίων για την επιστροφή Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΥ Φ.Π.Α		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	X 11% φυτικής παραγωγής	Φ.Π.Α ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
63.550,00 €		6.990,50 €
ΣΥΝΟΛΟ: 63.550,00 €		ΣΥΝΟΛΟ: 6.990,50 €

Σύμφωνα με την με αριθμό .../..... απόφαση της Δ.Ο.Υ. ... επιστράφηκε στον ελεγχόμενο το παραπάνω ποσό των **6.990,50 €**.

Διαχειριστική περίοδος

Από τον ελεγχόμενο .. . **του** ... – **ΑΦΜ** ...- . . .- . υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ... (πρώην Δ.Ο.Υ. ...) μέσω της Ε.Α.Σ. ... η με αριθμό .../..... αίτηση – δήλωση και αναλυτική κατάσταση δύο (2) τιμολογίων για την επιστροφή Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΥ Φ.Π.Α		
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	X 11%	Φ.Π.Α ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

52.470,50 €	φυτικής	5.771,76 €
ΣΥΝΟΛΟ: 52.470,50 €	παραγωγής	ΣΥΝΟΛΟ: 5.771,76 €

Σύμφωνα με την με αριθμό .../..... απόφαση της Δ.Ο.Υ. επιστράφηκε στον ελεγχόμενο το παραπάνω ποσό των **5.771,76 €**.

Από τον έλεγχο πρόέκυψαν οι εξής παραβάσεις:

Διαχειριστική Περίοδος

Α) Ο ελεγχόμενος έλαβε και καταχώρησε το παρακάτω πλαστό και εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη Τιμολόγιο –Δελτίο Αποστολής (για αγορά αγροτικών προϊόντων), κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§3,4 του Ν. 2523/97, έκδοσης της επιχείρησης . . –Α.Φ.Μ. ...-- ΟΔΟΣ ..., ...-Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2§1 του άρθρου 11, του άρθρου 12§1, 6,9,10,11,14 και του άρθρου 18§9 του Π.Δ. 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7§3 ε΄του Ν. 4337/2015:

Τ.Α. No	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ KG	ΑΞΙΑ	ΕΛΓΑ	ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
....		ΝΤΑΛΙΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΕΛΙΕΣ	39.653	41.965,00	1.259,00	40.706,00
ΣΥΝΟΛΟ				39.653	41.965,00	1.259,00	40.706,00

Το παραπάνω εικονικό και πλαστό τιμολόγιο ο προσφεύγων το συμπεριέλαβε στην με αριθμό .../..... αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος (άρθρου 41 Ν. 2859/2000) που υπέβαλε μέσω της Ε.Α.Σ. ... στην Δ.Ο.Υ. και έλαβε παρανόμως επιστροφή του αναλογούντος κατ' αποκοπή συντελεστή Φ.Π.Α.

Β) Ο ελεγχόμενος έλαβε και καταχώρησε το παρακάτω πλαστό και εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη Τιμολόγιο –Δελτίο Αποστολής (για αγορά αγροτικών προϊόντων), κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§3,4 του Ν. 2523/97, έκδοσης της επιχείρησης . .- ΑΦΜ — Γεωργοκτηνοτρόφος – . . - Δ.Ο.Υ. ..., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2§1 του άρθρου 11, του άρθρου 12§1, 6,9,10,11,14 και του άρθρου 18§9 του Π.Δ. 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7§3 ε΄του Ν. 4337/2015:

Τ.Α. No	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ kg	ΑΞΙΑ	ΕΛΓΑ	ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
....		ΣΑΒΒΙΔΟΥ ΑΔΑΜΑΝΤΙΑ	ΜΠΑΛΕΣ ΑΧΥΡΟ ΣΙΤ. ΚΡΙΘΑΡΙ ΣΙΤΑΡΙ	(ΤΕΜ) 560 37.500 34.000	21.585,00	647,55	20.937,45
ΣΥΝΟΛΟ					21.585,00	647,55	20.937,45

Το παραπάνω φορολογικό στοιχείο από τον έλεγχο κρίθηκε μερικώς εικονικό ως προς την πωλούμενη ποσότητα **37.500 kg κριθαριού, αξίας 5.625,00 ευρώ** κατά την έννοια των διατάξεων

του άρθρου 19§4 . Το παραπάνω μερικώς εικονικό τιμολόγιο, η ελεγχόμενη το συμπεριέλαβε στην με αριθμό .../..... αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος (άρθρου 41 Ν. 2859/2000) που υπέβαλε μέσω της Ε.Α.Σ. ... στην Δ.Ο.Υ. ... και έλαβε παρανόμως επιστροφή του αναλογούντος κατ' αποκοπή συντελεστή Φ.Π.Α, κατά το μέρος της συναλλαγής που κρίθηκε από τον έλεγχο εικονική.

Διαχειριστική Περίοδος

Α) Ο ελεγχόμενος έλαβε και καταχώρησε το παρακάτω πλαστό και εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη Δελτίο Αποστολής- Τιμολόγιο (για αγορά αγροτικών προϊόντων), κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§3,4 του Ν. 2523/97, έκδοσης της επιχείρησης . . –Α.Φ.Μ.--, ...-Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2§1 του άρθρου 11, του άρθρου 12§1, 6,9,10,11,14 και του άρθρου 18§9 του Π.Δ. 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7§3 ε' του Ν. 4337/2015:

Τ.Α. Νο	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ kg	ΑΞΙΑ	ΕΛΓΑ	ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
....			ΕΛΙΕΣ	52.190	43.545,50	1.306,00	42.239,50
ΣΥΝΟΛΟ					43.545,50	1.306,00	42.239,50

Το παραπάνω εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη και πλαστό τιμολόγιο ο προσφεύγων το συμπεριέλαβε στην με αριθμό .../...-..... αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος (άρθρου 41 Ν. 2859/2000) που υπέβαλε μέσω της Ε.Α.Σ. ... στη Δ.Ο.Υ. και έλαβε παρανόμως επιστροφή του αναλογούντος κατ' αποκοπή συντελεστή Φ.Π.Α.

Β) Έλαβε το παρακάτω Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο (Για την αγορά αγροτικών προϊόντων)

Αριθμ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ KG	ΑΞΙΑ	ΕΛΓΑ	ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
...			ΑΜΥΓΔΑΛΑ	5.950	8.925,00	267,75	8.657,25
ΣΥΝΟΛΟ				5.950	8.925,00	267,75	8.657,25

Ο έλεγχος αποδέχτηκε το πόρισμα της από .../..... ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α), που συνέταξε το, βάσει του οποίου το ως άνω τιμολόγιο αντιπροσωπεύει πραγματική συναλλαγή με την προϋπόθεση ότι τα αμύγδαλα που πουλήθηκαν είναι παραγωγή της μητέρας του ελεγχόμενου.

Ωστόσο, καταλογίστηκε ο αναλογών κατ' αποκοπή Φ.Π.Α. αγροτών που εισέπραξε ο προσφεύγων και αφορά το συγκεκριμένο τιμολόγιο, καθώς η παραγωγή δεν ανήκει στον ίδιο, αλλά στη μητέρα του, . . ., με Α.Φ.Μ., η οποία σύμφωνα με τα στοιχεία που υπάρχουν στην μηχανογραφική εφαρμογή «taxis», δεν ήταν ποτέ αγρότης του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 για να δικαιούται κατ' αποκοπή επιστροφή Φ.Π.Α..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων για τις χρήσεις και του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

- Συναλλάχτηκε με τους αγοραστές καλόπιστα χωρίς να μπορέσει να φανταστεί ότι υπήρχε παραβατική συμπεριφορά από μέρους τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του Ν.2523/97, όπως ίσχυε για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο: «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 νομικό 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, για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 285/2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «*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, όπως έχει κριθεί και από τη νομολογία, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, με την έννοια 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 φορολογικού στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί ν' αποδείξει, είτε ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικά ανύπαρκτο, πρόσωπο δηλαδή 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του), είτε ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικά μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτο, ή ότι ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσης του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατό να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε και πάλι ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο Δ.Εφ.Θεσ. 2234/2014, ΣτΕ 506/2012, 4037/2011, 1498/2011, 1184/2010, 2079/2009, 629/2008 347/2006 κ.α.).

Επειδή σύμφωνα με την 116/2013 απόφαση ΣτΕ “..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 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 πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010)...”.

Επειδή, οι λόγοι που αποδεικνύουν και στοιχειοθετούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων, αναφέρονται αναλυτικά στην από .../... έκθεση έλεγχου ΚΒΣ του για τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν σε βάρος της εκδότριας

επιχείρησης «. . – ΑΦΜ» και «. . – ΑΦΜ –» που επισυνάπτεται στις εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, ΦΠΑ, Προστίματος ΦΠΑ ως αναπόσπαστο τμήμα αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., με ΑΦΜ και την επικύρωση των παρακάτω πράξεων: α) .../...-.... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση του, ποσού 11.516,78€ β) .../..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση του, ποσού 12.697,87€ γ) .../...-..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (αρ. 6 του ν. 2523/97) για τη χρήση του, ποσού 15.704,70€ δ) .../...-..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (αρ. 6 του ν. 2523/97) για τη χρήση, ποσού 14.370,00€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:54.289,35€

Διαχειριστική περίοδο

- 1) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α (αρ. 6 του ν. 2523/97) υπ' αριθμ. .../...-.... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ... για χρήση του: 15.704,70€
- 2) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α υπ' αριθμ. .../..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ... για χρήση του: 11.516,78€

Διαχειριστική περίοδο

- 3) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α (αρ. 6 του ν. 2523/97) υπ' αριθμ. .../..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ... για χρήση του: 14.370,00€
- 4) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α υπ' αριθμ. .../..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ... για χρήση του: 12.697,87€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.