



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.03.2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 756

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/νση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-333267

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**E-Mail** : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

## **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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως

προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β΄165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από ...../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του «. . . . .», ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. .../.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, της υπ' αριθ. .../.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και της υπ' αριθ. .../.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, την υπ' αριθ. .../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και την υπ' αριθ. .../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του «. . . . .», ΑΦΜ ....., 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' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 (οικ. έτους 2008) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα συνεταιρισμού φόρος ποσού 662,61 € , πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 795,13 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, λόγω λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, του υπ' αριθ. Τ.Π.-Δ.Α. ..../.....2007 εκδόσεως . ....., ΑΦΜ .....

Με την υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 21.570,08 € , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.884,10 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων λόγω λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, του υπ' αριθ. Τ.Π.-Δ.Α. ..../.....2007 εκδόσεως ....., ΑΦΜ .....

Το εν λόγω στοιχείο αφορούσε σε αγορά μηχανημάτων για τα οποία ανεστάλη αρχικώς η καταβολή του Φ.Π.Α. βάσει της ΠΟΛ. 2869/239/1987 (αγορά επενδυτικών αγαθών).

Με την υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. άρθρου 6 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 63.565,83 € , λόγω λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, του υπ' αριθ. Τ.Π.-Δ.Α. ..../.....2007 εκδόσεως .. ....., ΑΦΜ .....

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από .....2016 εκθέσεων εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου άρθρου 6 του Ν. 2523/1997.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η συναλλαγή δεν είναι εικονική, αλλά πραγματική στο σύνολό της. Τα μηχανήματα είναι στην κατοχή του συνεταιρισμού από τον χρόνο της αγοράς τους έως και σήμερα. Το ίδιο το ΣΔΟΕ εντός του 2008 διενήργησε έλεγχο και στην προμηθεύτρια εταιρία και στους συνεταιρισμούς και διαπίστωσε ότι το ανωτέρω τιμολόγιο αφορά σε αληθή και πραγματοποιηθείσα συναλλαγή. Ο έλεγχος δεν είναι σαφής ως προς την προέλευση των μηχανημάτων, αποδίδοντας αυτήν είτε σε ανακατασκευή τους από παλιά μηχανήματα είτε σε δανεισμό από τρίτους.
- 2) Ο συνεταιρισμός υπεβλήθη σε πολλούς ελέγχους πριν την υπαγωγή του σε επενδυτικό πρόγραμμα. Κατόπιν, κατά το έτος 2008 ο συνεταιρισμός ελέγχθηκε από το ΣΔΟΕ, το οποίο συνέταξε την με αριθμό υπόθεσης ..../2009 πορισματική αναφορά, όπου αναφέρονταν ότι το επίμαχο τιμολόγιο αποτύπωνε πραγματική συναλλαγή. Τα ανωτέρω δημιούργησαν στο συνεταιρισμό την εύλογη πεποίθηση ότι η κρίση των υπηρεσιών του κράτους είναι οριστική. Παρά ταύτα, μετά από οκτώ ολόκληρα χρόνια εμφανίζεται και πάλι το ΣΔΟΕ, με άλλη έκθεσή του και υποστηρίζει ότι τελικώς το ίδιο ως άνω τιμολόγιο

αγοράς που αρχικά είχε κρίνει ότι αφορά πραγματική συναλλαγή, είναι εικονικό. Εκ των ανωτέρω αναφερόμενων προκύπτει ότι, εν προκειμένω, παραβιάζεται η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του συνεταιρισμού προς τη διοίκηση.

- 3) Ως προς την επικαλούμενη από την Δ.Ο.Υ. .... αποδοχή από μέρους του Συνεταιρισμού της διαπραχθείσας παράβασης της λήψεως εικονικού φορολογικού με την με αριθ. .../.....2014 δήλωση αποδοχής, αυτό δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα καθώς με την υπ' αριθ. ..../.....2014 αίτησή του, ο Συνεταιρισμός αιτείται την υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του ν. 4174/2013.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ... γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, ... **Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο** το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 2 και 3 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία** του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

**Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης** ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών – εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια χειριστική χρήση

**διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:**

**α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%),** εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

**β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%),** εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

**3. Στις περιπτώσεις β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου** η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.»

**Επειδή,** από σχετική νομολογία του ΣΤΕ ( Βλ.απόφ. ΣΤΕ 117/2013) : «...το δικαστήριο που δικάζει υπόθεση σχετική με φόρο προστιθέμενης αξίας δεσμεύεται ως προς την ύπαρξη της παράβασης του ΚΒΣ και δύναται να κρίνει κατ' αρχήν, παρεμπιπτόντως το ζήτημα αν υπάρχει ή όχι παράβαση του ΚΒΣ ...», ενισχύεται ο παρακολουθηματικός χαρακτήρας των δύο φορολογιών με την έννοια ότι οι παραβάσεις του ΚΒΣ δεσμεύουν τη φορολογία ΦΠΑ, εφόσον αφορούν την ίδια διαχειριστική χρήση, προσδίδοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ισχύ δεδικασμένου.

**Επειδή,** σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ. 2869/1987 ο επενδυτής που πρόκειται να εισάγει ή να αγοράσει στο εσωτερικό επενδυτικά αγαθά (μηχανήματα, εξαρτήματα, κ.τ.λ.) υποβάλλει στον αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α. οικονομικό έφορο, αίτηση με την οποία ζητάει έγκριση για εισαγωγή ή αγορά χωρίς την καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α.. Η αξία των αποκτηθέντων με τη διαδικασία αυτή επενδυτικών αγαθών, προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών, όσο και των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας, προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών όσο και το φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου. Αν η επιχείρηση δεν έχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών το προς έκπτωση ποσό του φόρου προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α..

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 1 περ. β' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... **β)** νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, ...».

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

**α) τα ακαθάριστα έσοδα** που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

**β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν.** Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

**Επειδή,** με την από .....2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Κεντρικής Μακεδονίας (αρ. υπόθεσης ...../2013) επί της οποίας εδράζονται οι από .....2016 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ...., αιτιολογημένα και μετά από εμπειριστατωμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις (άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών όπου διαπιστώθηκαν περιστατικά ανακύκλωσης χρημάτων από την επιχείρηση ..... προς φαινομενική εξόφληση της πελατείας της) αποδείχθηκε η εικονικότητα στο σύνολο του φορολογικού στοιχείου Τ.Π.Δ.Α. ..../....2007 εκδόσεως ..... ΑΦΜ: ..... αξίας 111.519,00 €. Συγκεκριμένα, διαπιστώνεται ότι:

- η προέλευση των μηχανημάτων-εργαλείων που φέρεται να έχουν αγοραστεί με το ..../....2007 ΤΠ-ΔΑ, είναι είτε ανακατασκευασμένα παλιά μηχανήματα, είτε δανεισμένα μηχανήματα από τρίτους για να ξεπεραστεί ο σκόπελος της αυτοψίας, αλλά σε καμία περίπτωση δεν είναι καινούργια μηχανήματα, αλλά ούτε και ποτέ αγοράστηκαν από την ..... και για αυτό άλλωστε στην πραγματικότητα δεν πληρώθηκαν ποτέ,
- ο . . . . . στον φάκελο τον οποίο υπέβαλε στις δημόσιες υπηρεσίες, με σκοπό να εμφανίσει ως πραγματική τη συμμετοχή του στο επενδυτικό πρόγραμμα, κατέθεσε δύο πλαστά καταθετήρια της ..... Τράπεζας με ημερομηνίες ....2007 και .....2007 και αντίστοιχες αξίες 50.000,00 € και 62.000,00 € , ήτοι συνολικά 112.000,00 € , όπως προκύπτει από σχετική Αναφορά της Επιτροπής Ελέγχου, Παρακολούθησης και Παραλαβής έργων του Μέτρου 2.2 (του Ε.Π.Α.Α-Α.Υ 2000-2006) με ημερομηνία ....-2007 και το συνημμένο σε αυτήν ...../.....-2007 έγγραφο της .... Τράπεζας,
- όσον αφορά και τον δεύτερο τρόπο εξόφλησης της . . . (σ.σ. μετά τα αποδεδειγμένα πλαστά καταθετήρια της ..... Τράπεζας, τα οποία περιλήφθηκαν στον επενδυτικό φάκελο του συνεταιρισμού) με τα καταθετήρια ..... Τράπεζας αξίας 90.000,00 € της .....2008 και 21.519,00 € της .....2008, ούτε και αυτός είναι πραγματικός. Συγκεκριμένα, στο πλαίσιο σχετικής εισαγγελικής παραγγελίας και ύστερα από έρευνα που πραγματοποίησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας στον ..... λογαριασμό που τηρούσε η ... στην ..... ΤΡΑΠΕΖΑ, προέκυψε ότι ο λογαριασμός αυτός κινούνταν πάντοτε και για όλη την περίοδο 2007-2010 σε ομάδες σχεδόν ταυτόχρονων, ισόποσων και αντίστροφων κινήσεων και χωρίς την πραγματική καταβολή μετρητών από τρίτους, προκειμένου να αποκρύπτεται η εικονικότητα των εξοφλήσεων της πελατείας της ..... και να συγκαλύπτεται έτσι η εικονικότητα των στοιχείων που αυτή εξέδιδε,
- στις .....2008 και στο κατάστημα της ..... στις ... γίνεται ανάληψη από τον ατομικό λογαριασμό του ..... ΤΟΥ ..... ποσού 90.000,00 € , τα οποία στις ...

κατατίθενται ως . . . ., ΑΦΜ ..... στον εταιρικό λογαριασμό της . . . και τα οποία εν συνεχεία στις ... μεταφέρονται από τον εταιρικό λογαριασμό στον ατομικό λογαριασμό του . . ΤΟΥ ., τα οποία ταυτόχρονα στις ... γίνονται ανάληψη,

- στις .....2008 ημέρα Παρασκευή και στο κατάστημα της ..... στις ... γίνεται κατάθεση στον εταιρικό λογαριασμό της ..... ποσού 21.519,00 € με αιτιολογία . . . . ., ΑΦΜ ....., και εν συνεχεία πραγματοποιούνται καταθέσεις στις ... και ... ποσών 31.194,00 €, 35.722,51 €, και 14.760,00 € εκ των οποίων τα 130.000,00 € γίνονται ανάληψη στις ... της ....2008 ημέρα Δευτέρα από το κατάστημα της ....., εκ νέου κατάθεση τις ... και στις ... μεταφέρονται και πάλι στον ατομικό λογαριασμό του ..... ΤΟΥ .....,
- ο . . . . . αφού δεν μπόρεσε με τα πλαστά καταθετήρια της .... Τράπεζας να εμφανίσει ότι εξόφλησε την ....., καλύπτοντας τυπικά και την προϋπόθεση της ίδιας συμμετοχής στο επενδυτικό πρόγραμμα, επιχείρησε στη συνέχεια να αποδείξει αυτό με τα τυπικώς νόμιμα, αλλά ουσιαστικώς άκυρα παραστατικά εξόφλησης της .... ΤΡΑΠΕΖΑΣ, που επέδειξε στον έλεγχο.

**Επειδή,** ο συνεταιρισμός έχει ήδη αποδεχτεί την συντελεσθείσα παράβαση ΚΒΣ που του επεβλήθη βάσει της υπ' αριθ. ..../.....2014 ΑΕΠ, όσον αφορά τη λήψη του υπ' αριθ. ΤΠ-ΔΑ ...../.....2007 εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως ....., ΑΦΜ ....., καθαρής αξίας 111.519,00 € για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της, με την υπ' αριθ. ..../.....2014 δήλωση αποδοχής.

**Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση, ουδόλως παραβιάστηκε η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής. Ο δε έλεγχος έγινε βάσει των διατάξεων του Ν. 2238/1994, του Ν. 2859/2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ. 2869/1987 καθώς και του Ν. 2523/1997, διατάξεις που ισχύουν και είναι γνωστές στους φορολογούμενους.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. .... επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα συνεταιρισμού αναπόδεικτοι και αβάσιμοι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ..../.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «. . . . .», ΑΦΜ: .....

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

**Υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007**

Διαφορά φόρου	662,61€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	795,13€
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>	<b>1.457,74€</b>

**Υπ' αριθ. .../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007**

Διαφορά φόρου	21.570,08€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	25.884,10€
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>	<b>47.454,18€</b>

**Υπ' αριθ. ..../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007**

Πρόστιμο	63.565,83€
----------	------------

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 Δ/ΝΣΗΣ 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.