



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα 27/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4510

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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. 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 112...6 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/08/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ ..., κατοίκου ... στο ... ΑΤΤΙΚΗΣ, κατά α) του υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2012, β) του υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2013, γ) του υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2014, δ) της υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, ε) της υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, στ) της υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, ζ) της υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, η) της υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, θ) της υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τον υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2012, β) τον υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2013, γ) τον υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2014, δ) την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, ε) την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, στ) την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, ζ) την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, η) την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, θ) την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 29/06/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/08/2016 και 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:

Α) Με τον υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 €.

Β) Με τον υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.242,19 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 2.344,56 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.586,75 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Γ) Με τον υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 €.

Δ) Με την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ βάσει ελέγχου στο ποσό των 314,34 €, έναντι του βάσει δήλωσης ποσού 510,68 €. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ φορολογητέων εισροών και του αναλογούντος φόρου αυτών κατά το μέρος της αξίας των εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων αξίας 853,62 € και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ ποσού 196,34 €.

Ε) Με την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 815,02 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 904,67 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.719,69 €. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία

του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), και των φορολογητέων εισροών ως τις δηλωθείσες αφαιρουμένων των ποσών που αντιστοιχούν στην αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

ΣΤ) Με την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1....,52 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 862,89 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.013,41 €. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ φορολογητέων εισροών και του αναλογούντος φόρου αυτών κατά το μέρος της αξίας των εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων αξίας 2.458,68 € και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ ποσού 565,32 €.

Ζ) Με την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 589,02 € καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2011 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ποσού 196,34 ευρώ, ως λήπτης εικονικών στο πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 1.050,00 €.

Η) Με την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 3.721,83 € καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2012 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ποσού 1.240,61 ευρώ, ως λήπτης εικονικών στο πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 6....,93 €.

Θ) Με την υπ' αριθμ. .../29.06.2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 1.695,62 € καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2013 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ποσού 565,32 ευρώ, ως λήπτης εικονικών στο πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 3.024,00 €.

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

--Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν φέρουν επαρκή, ακριβή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, όπως απαιτεί το Σύνταγμα και ο Νόμος, και μάλιστα στερούνται παντελώς αιτιολογίας και δεν αναφέρουν αναλυτικά τους λόγους για τους οποίους η αντίδικος υπηρεσία οδηγήθηκε στην επιβολή των προαναφερόμενων προστίμων εις την επιχείρησή του, οι οποίοι αναφέρονται μόνον στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

--Ουχί ορθώς και παρά τω νόμω εξεδόθησαν οι προσβαλλόμενες πράξεις εφόσον οι εκθέσεις ελέγχου δέχονται ότι οι επίδικες συναλλαγές όντως πραγματοποιήθηκαν και επομένως κανένα πρόστιμο δεν θα έπρεπε να επιβληθεί στην επιχείρησή του και δια το λόγο τούτο οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν και να εξαφανισθούν, καθώς από πουθενά δεν προκύπτει δική του πρόθεση στη λήψη εικονικών στοιχείων και ως εκ τούτου άπασες οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, όπως επιβάλει το Σύνταγμα και οι Νόμοι, καθόσον αορίστως και αναποδείκτως, άνευ ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, προβαίνουν στον καταλογισμό των προαναφερόμενων.

--Ήταν καλής πίστεως λήπτης επισημών φορολογικών στοιχείων υπό του εκδότη αυτών, τα οποία έφεραν όλα τα νόμιμα στοιχεία, ενώ εκείνος στερούμενος ειδικών γνώσεων, δεν θα μπορούσε να διαπιστώσει ότι έφεραν διαφορετική διατήρηση και όχι τη νόμιμη, και έτσι καλή τη πίστη καταχώρισε τούτα εις τα βιβλία του, καθώς πράγματι έλαβαν χώρα οι συναλλαγές και νομίμως και εμπροθέσμως υπέβαλε περιοδικές φορολογικές δηλώσεις δια τα επίμαχα τιμολόγια. Ήτοι, δεν έχει καμία απολύτως ανάμιξη στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, άλλωστε δεν είχε και κανένα όφελος από τούτο, εφόσον ο ίδιος τα δήλωσε, ενώ εάν είχε την οιαδήποτε ανάμιξη δεν θα τα δήλωνε καθόλου στα φορολογικά του στοιχεία.

--Ως καλής πίστεως λήπτης, δεν επεδίωξε επιστροφή Φ.Π.Α. ή φόρου, διότι δεν υπήρχε κανένας απολύτως λόγος, αφού, ο τζίρος της επιχείρησής του ήταν τέτοιος που κανένα όφελος δεν θα του απέφερε η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων και συνεπώς δεν δύναται κατά νόμο να καταλογισθούν σε βάρος της επιχειρήσεώς του τα πρόστιμα, τα οποία επιβλήθηκαν σε βάρος του με τις νομικώς πλημμελείς και ανυπόστατες προσβαλλόμενες πράξεις, αφού αποδεδειγμένα υπήρξε καλής πίστεως λήπτης και ούτε νοθευμένα πλαστά τιμολόγια έλαβε εν γνώσει της πλαστότητας αυτών.

--Δια της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής προσβάλλει επιπλέον, λόγω νομικής και πραγματικής πλάνης, το περιεχόμενο της σχετικής αιτήσεώς του που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης περί ρυθμίσεως και υπαγωγής του στο ευνοϊκότερο καθεστώς του Νόμου, την οποία αίτησή του πέρασε από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης να υπογράψει και να αποδεχθεί το γεγονός της εικονικότητας, εφόσον κατά τη συμβουλή του τον συνέφερε διότι έτσι θα γλίτωνε τα επιβληθέντα πρόστιμα.

--Ουχί ορθώς και παρά το νόμο σε κανένα σημείο α) της υπ' αριθμ. πρωτ. .../19-07-2016 Επιστολής του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία του κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, και β) των από 29/06/2016 οικείων εκθέσεων ελέγχου, δεν αναφέρεται ούτε το δικαίωμα ασκήσεως επ' αυτών ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της εκδούσας αρχής ή προσφυγής ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων, ούτε ενώπιον ποίας αρχής ή ποίου Δικαστηρίου θα πρέπει να ασκήσει τη σχετική ενδικοφανή προσφυγή ή τη σχετική προσφυγή, αλλά ούτε και η προθεσμία άσκησης τούτων, στοιχεία για τα οποία η Διοίκηση, κατά την έκδοση

των πράξεων, παρέλειψε να τον ενημερώσει, παρά τη σχετική εκ του νόμου υποχρέωσή της προς τούτο, σύμφωνα και με τις αρχές και τους κανόνες της χρηστής διοίκησης, τις οποίες κατάφωρα παραβίασαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, στερώντας της δικαστικής του προστασίας και άμυνας.

--Διότι το εις βάρος της επιχειρήσεώς του δυνάμει των προσβαλλόμενων πράξεων επιβληθέν πρόστιμο είναι απολύτως άδικο και μη νόμιμο και συν τοις άλλοις και εξοντωτικό, διότι έτσι αποδεκατίζονται οι υγιείς επιχειρήσεις και μάλιστα οι μικρομεσαίες, όπως η δική του και πρέπει δια το λόγο τούτο να ακυρωθούν και να εξαφανισθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, διότι αποτελεί κατάφορο αδικία σε βάρος του και εξόντωσή του για πράξεις οι οποίες ουδέποτε έλαβαν χώρα.

--Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν όλως παρανόμως και καταχρηστικώς και δη κατά παράβαση των αρχών της χρηστούς διοικήσεως και της συναφούς αρχής της προστασίας εμπιστοσύνης του διοικουμένου και αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή με την υπ' αριθμ. πρωτ. .../19-07-2016 Επιστολή του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Επειδή από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι ορθώς α) επί της υπ' αριθμ. πρωτ. .../19-07-2016 Επιστολής του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία του κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, και β) επί των οικείων από 29/06/2016 εκθέσεων ελέγχου, δεν αναφέρεται ούτε το δικαίωμα ασκήσεως επ' αυτών ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της εκδούσας αρχής ή προσφυγής ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων, ούτε ενώπιον ποίας αρχής ή ποίου Δικαστηρίου θα πρέπει να ασκήσει τη σχετική ενδικοφανή προσφυγή ή τη σχετική προσφυγή, αλλά ούτε και η προθεσμία άσκησης τούτων, καθόσον αυτές δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις και δεν δύνανται να προσβληθούν.

Επειδή επί του σώματος όλων των εκτελεστών πράξεων, ήτοι των Οριστικών Προσδιορισμών Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και των Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ αναγράφονται ρητά τα εξής: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα επανεξέτασης της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε.. Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια

κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.» Κατόπιν τούτου ο προσφεύγων ενημερώθηκε για τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων και άσκησε εμπρόθεσμα την υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή, στο σώμα των προσβαλλόμενων α) Οριστικών Προσδιορισμών Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, β) Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, αναφέρονται ρητά τόσο οι διατάξεις, βάσει των οποίων αυτές εκδόθηκαν, όσο και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες επισυνάπτονται και περιέχουν αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, τους λόγους έκδοσης των υπό κρίση πράξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται α) στην από 27/06/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, β) στην από 27/06/2016 έκθεση μερικού Φ.Π.Α. και γ) στην από 27/06/2016 έκθεση ελέγχου ειδικού 3πλάσιου προστίμου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή για τις παραβάσεις της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, κατά τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013, για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. .../2015, .../2015 και .../2015 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, αντίστοιχα, μετά από το υπ' αριθμ. .../02.06.2015 αίτημα του προσφεύγοντος περί υπαγωγής στις ευνοϊκότερες διατάξεις του ν.4174/2013 η Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ. επαναπροσδιόρισε το ύψος των επιβληθέντων προστίμων και υπεγράφησαν τα υπ' αριθμ. .../2015, .../2015 και .../2015 Πρακτικά. Συνεπώς ο προσφεύγων δεν δύναται να προσβάλλει τις ως άνω ΑΕΠ Κ.Β.Σ. στο στάδιο αυτό.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση, τόσο κατά τη διενέργεια του ελέγχου όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή, δεν κατέθεσε κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση του ισχυρισμού της περί καλής πίστης.

Επειδή στο άρθρο 19 του ν. 2.../1997 δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα 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 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, για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται η πρόθεση του φορολογούμενου 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 συνεπώς ορθώς και κατά δέσμια αρμοδιότητα της φορολογικής διοίκησης εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04/08/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

1. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011- 31/12/2011:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ: Τέλος Επιτηδεύματος: 650,00 €

β) Φ.Π.Α.: Πιστωτικό Υπόλοιπο: 314,34 €

γ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2.../1997: $196,34 \text{ €} \times 3 = 589,02 \text{ €}$

2. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012- 31/12/2012:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φόρος Εισοδήματος	3.242,19 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (72%)	2.344,56 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.586,75 €

β) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α.	815,02 €
Πρόσθετος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας (111%)	904,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.719,69 €

γ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2.../1997: $1.240,61 \text{ €} * 3 = 3.721,83 \text{ €}$

3. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013- 31/12/2013:**α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:**

Τέλος Επιτηδεύματος: **650,00 €**

β) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α.	1....,52 €
Πρόσθετος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας (75%)	862,89 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.013,41 €

γ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2.../1997: $565,32 \text{ €} * 3 = 1.695,62 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).