



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10-1-2017

Αριθμ. Αποφ.: 55

**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.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

- στ. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β΄/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β΄/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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».
- θ. 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.».
- ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- κ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β΄/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12-9-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της ατομικής επιχείρησης “.....” **με Α.Φ.Μ.:**....., κατά: α) της **με αριθμ.** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, β) **της με αριθμ.** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., γ) της **με αριθμ.** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν.2523/97, και δ) της με αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**,
 4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση
 5. Τη με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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 στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αριθμό **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2009, αναμορφώθηκαν και τροποποιήθηκαν τα καθαρά κέρδη κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας επιχείρησης λόγω της κρίσης των βιβλίων ως ανακριβών εξαιτίας της διάπραξης παραβάσεων : α) της έκδοσης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου με φερόμενη ως εκδότρια την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 53.000 € και β) έκδοσης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς τη συναλλαγή προς την επιχείρηση «.....» αξίας 16.200,00 €. Με την ανωτέρω πράξη επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης “”, διαφορά φόρου ποσού 19.256,71 € και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 23.108,05 ευρώ.

β) Με την με αριθμό **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης «.....», διαφορά φόρου ποσού 13.622,07 € και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 16.346,48 ευρώ, λόγω επαναπροσδιορισμού των φορολογητέων εκροών.

γ) Με την με αριθμό **οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.**, άρθρου 6 ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 39.444,00 €, επειδή δεν απέδωσε φόρο ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

δ) Με την με αριθμό **οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 27.680,00 €, ως υποκρυπτόμενος στην έκδοση ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 53.000,00 €, με φερόμενο εκδότη την εταιρεία «.», και ως εκδότη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς την συναλλαγή προς την επιχείρηση «... ..», καθαρής αξίας 16.200,00 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου της Δ.Ο.Υ., με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24, 25 και 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας του ν. 4174/2013, των άρθρων 66 του ν. 2238/1994 και 48 του ν.2859/2000, και των ΠΟΛ. 1037/2005 και 1081/2005. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. Πρωτ...../2044/.....-2015 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, με το οποίο διαβιβάστηκε, στη Δ.Ο.Υ. η με αριθ./2015 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας κατασχεμένων.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόροι και πρόστιμα, επειδή εξέδωσε στη χρήση 2008, ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο, ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 53.000,00 € πλέον Φ.Π.Α., με φερόμενο εκδότη την εταιρεία «.....», και επίσης εξέδωσε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο, ως προς την συναλλαγή, προς την επιχείρηση «.....», καθαρής αξίας 16.200,00 €. Κατέφαρμογή των διατάξεων της παραγρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), τα βιβλία της επιχείρησης κρίθηκαν από τον έλεγχο, ανακριβή, ενώ τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994. Βάσει των ανωτέρω αναμορφώθηκαν, στη φορολογία εισοδήματος, τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας εταιρείας, και επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές στη φορολογία Φ.Π.Α.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Τη μη απόδειξη, εκ μέρους της φορολογικής αρχής, της συμμετοχής του ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο στην έκδοση ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου, προς την επιχείρηση «.....», με φερόμενο εκδότη την επιχείρηση «.....».
2. Την εσφαλμένη εκτίμηση της φορολογικής αρχής περί της έκδοσης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου προς την επιχείρηση «.....».

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντας περί της μη απόδειξης της συμμετοχής του ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο στην έκδοση ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου προς την επιχείρηση «.....» με φερόμενο εκδότη την επιχείρηση «.....» αναφέρουμε τα εξής :

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/97 «*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...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 «*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 το άρθρο 18 παρ.9 του Π.Δ.186/92 «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, 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, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 «*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 το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «*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 το άρθρο 171 παρ. 4 του ΚΔΔ , οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, τέλος, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ'αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του **φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης** και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και από την μελέτη του φακέλου της υπόθεσης προέκυψε ότι ο προσφεύγων προμήθευσε την επιχείρηση «.....» με μηχανήματα τυροκομικής μονάδας. Παράλληλα, διαπιστώθηκε ότι η τελευταία πραγματοποίησε συναλλαγές και με την επιχείρηση

«.....». Από τον έλεγχο, όμως του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής αποδείχθηκε αφενός, η συναλλακτική ανυπαρξία της εκδότριας εταιρείας «.....», καθότι αυτή δεν είχε αγορές, αλλά ούτε και τα μέσα και το προσωπικό, ώστε να πουλήσει τα μηχανήματα που περιγράφονται στο με αριθμό/8-8-2008 Τιμολόγιο Πώλησης , και αφετέρου, ο σημαντικός ρόλος του προσφεύγοντος και της , διαχειρίστρια της επιχείρησης «.....», στην λειτουργία του κυκλώματος διακίνησης εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας «.....» και απάτης, σε βάρος του Δημοσίου, από την επιχορήγηση των μηχανημάτων με το πρόγραμμα LEADER +.

Παράλληλα , από την εξέταση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών και από τα αντίγραφα των παραστατικών που απέστειλαν τα τραπεζικά ιδρύματα, διαπιστώθηκε ότι ένας μεγάλος αριθμός καταθέσεων, έχει πραγματοποιηθεί σε τραπεζικό λογαριασμό, με δικαιούχους τη σύζυγο του προσφεύγοντος και τα δύο τέκνα του. Ειδικότερα στον τραπεζικό του λογαριασμό με αριθμ., κατατέθηκε από την επιχείρηση «.....», ποσό 52.960,00 €, το οποίο δεν δικαιολογείται από την συναλλακτική δραστηριότητα που είχε με την τελευταία. Απεναντίας, από την εξέταση των φορολογικών στοιχείων της εταιρείας «.....», προέκυψε ότι το ανωτέρω ποσό αντιστοιχεί στο καθαρό ποσό των τιμολογίων της, με διαφορά ποσού 40,00 €. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι, είναι κοινή πρακτική σε συναλλαγές αυτού του είδους, ο κομιστής ή εκδότης του μη νόμιμου φορολογικού στοιχείου να μην εισπράττει το Φ.Π.Α., διότι δεν θα αποδοθεί και έτσι αυξάνεται η ωφέλεια που καρπώνεται ο λήπτης αυτού. Συνεπώς, ενόψει των ανωτέρω αποδείχθηκε ότι ο προσφεύγων είναι υποκρυπτόμενο πρόσωπο το οποίο διακίνησε και προμήθευσε προς την εταιρεία «.», το ανωτέρω εικονικό φορολογικό στοιχείο, με φερόμενο εκδότη την εταιρεία «», με στόχο την απόκρυψη εσόδων της επιχείρησής του.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί της πραγματοποίησης της συναλλαγής όπως περιγράφεται στο με αριθμό 5/17-6-2008 Δελτίο Αποστολής – Τιμολογίου Πώλησης προς την επιχείρηση «.....» καθαρής αξίας 16.200,00 € επισημαίνουμε τα εξής :

Από το σύνολο των στοιχείων της έρευνας του ΣΔΟΕ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΒΟΡΕΙΩΝ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε ότι η αναγραφόμενη, στο με αριθμό.../.....-2008 του τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής, αξία 16.200,00 €, δεν αποτελεί πραγματική συναλλαγή, αλλά εκδόθηκε κατόπιν συνεννόησης και προσχεδιασμού με τη διαχειρίστρια της επιχείρησης «.....», με σκοπό την είσπραξη, από την τελευταία, μεγαλύτερης επιχορήγησης από αυτή που αντιστοιχούσε στην πραγματική αξία των μηχανημάτων που προμήθευσε ο προσφεύγων, για την ίδρυση τυροκομικής μονάδας.

Επιπλέον, από την εξόφληση του φορολογικού στοιχείου προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατέθεσε ο ίδιος στον λογαριασμό, ο οποίος ανήκει στην επιχείρηση «.....», το ποσό των 16.200,00 €, και στη συνέχεια, ο ίδιος έδωσε εντολή, βάσει του με αριθμ. πληρεξουσίου που είχε στα

χέρια του, να μεταφερθεί το ανωτέρω ποσό στο με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του. Στην συνέχεια, έγινε ανάληψη του ανωτέρω ποσού από τον συνδικαιούχο του –

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. δεν βασίστηκαν μόνο στις καταθέσεις της διαχειρίστριας της επιχείρησης «.....»,, αλλά έγινε έρευνα και σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος από την οποία προέκυψε ότι βρέθηκαν ποσά που δεν δικαιολογούνται από τη συναλλακτική δραστηριότητα που είχε με την επιχείρηση «.». Όλες οι κινήσεις και τα πραγματικά περιστατικά συνιστούν πλήρη απόδειξη, ότι ο προσφεύγων υπέπεσε αφενός στην παράβαση της έκδοσης, στην χρήση 2008, ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο, ενός φορολογικού στοιχείου προς την επιχείρηση «.....», με φερόμενη εκδότρια την επιχείρηση «.....», και αφετέρου, στην έκδοση ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς την συναλλαγή, όπως αυτή περιγράφεται στο με αριθ. ../.....-2008 του τιμολογίου – Δελτίου Αποστολής, αξία 16.200,00 € και έτσι, την υποχρέωση του Δημοσίου, να αποδείξει την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, υπό την έννοια ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται σε αυτά δεν πραγματοποιήθηκαν με το αναγραφόμενο σε αυτά πρόσωπο. Απεναντίας ο προσφεύγων, δεν προσκομίζει ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ούτε με την κατάθεση της παρούσας, κανένα αποδεικτικό στοιχείο, για την απόδειξη των ισχυρισμών του και ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται : α) στην από/2015, έκθεση ελέγχου επεξεργασίας κατασχεμένων και εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτικής Μακεδονίας και β) στην από έκθεση ελέγχου προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.:, κατοίκου, επί της οδού

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

Διαφορά φόρου	19.256,71 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	23.108,05 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	42.364,76 €

**Υπ' αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου
1/1/2008 – 31/12/2008**

Διαφορά φόρου	13.622,07 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	16.346,48 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	29.968,55 €

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008**

Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/1997	39.444,00 €
--------------------------------	-------------

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων
και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008**

Πρόστιμο έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων	27.680,00 €
---	-------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της Υποδ/σης
Επανεξέτασης & Νομικής Υποστήριξης

α/α

Μαρινίδου Κυράτσα

Εφοριακός (ΠΕ/Α)

Σημείωση :

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).