



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604.....6
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/12/2016

Αριθμός απόφασης:4340

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 05/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		22.960,30
2				Φ.Π.Α.		7.439,76
3				Κ.Β.Σ.		2.540,00
4				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		3.619,50

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/08/2016 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.436,50 €, πλέον 12.523,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, και έλαβε ένα (1) εικονικό και πλαστό στοιχείο** καθαρής αξίας 6.340,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.206,50 € συνολικής αξίας 7.556,50 €, εκδόσεως της «.....» με Α.Φ.Μ., το οποίο **κρίθηκε εικονικό για ανύπαρκτη συναλλαγή, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97** και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1/1-31-12-..... ως ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94 ήτοι στο ποσό των 54.057,14 €.

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστική περιόδου 01/01/-31/12/..... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 3.381,71 €, πλέον 4.058,.....€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, και έλαβε ένα (1) εικονικό και πλαστό στοιχείο** καθαρής αξίας 6.340,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.206,50 € συνολικής αξίας 7.556,50 €, εκδόσεως της «.....» με Α.Φ.Μ., το οποίο **κρίθηκε εικονικό για ανύπαρκτη συναλλαγή, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97** και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1/1-31-12-..... ως ανακριβή και προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του ήτοι στο ποσό των 250.264,52 €. Ο προσφεύγων, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος του, ΦΠΑ ποσού 3.381,71 €, πλέον 4.058,.....€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 49 ν 2859/2000.

γ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.540,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά **στη λήψη ενός (1) εικονικού και πλαστού στοιχείου** καθαρής αξίας 6.340,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.206,50 € συνολικής αξίας 7.556,50 €, εκδόσεως της «.....» με Α.Φ.Μ., το οποίο **κρίθηκε εικονικό για ανύπαρκτη συναλλαγή, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97.**

δ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.619,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2523/97.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, και έλαβε ένα (1) εικονικό και πλαστό στοιχείο** καθαρής αξίας 6.340,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.206,50 € συνολικής αξίας 7.556,50 €, εκδόσεως της «.....» με Α.Φ.Μ. Ο προσφεύγων, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 συνολικού ποσού 1.206,50 € στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/..... και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 3.619,50 € (1.206,50 X 3).

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

- 1) Αόριστη και ουσία αβάσιμη η κρίση περί εικονικών συναλλαγών
- 2) Παραγραφή αξιώσεων Δημοσίου
- 3) Καταχρηστική επιμέτρηση των επιβαλλόμενων προστίμων

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει : Όποιος.... αποδέχεται τα πλαστά ή τα εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης..... από εκδότη 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, από την απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., αναπόσπαστο μέρος της οποίας αποτελεί το από Πληροφοριακό Δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Αττική-Υποδ/νση Β', Τμήμα 7^ο, αναφέρεται ότι για τη εκδότρια επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., προέκυψαν τα εξής: «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έναρξη εργασιών στις με έδρα στην οδό ,Αθήνα και έχει δηλώσει σαν κύρια δραστηριότητα την κατασκευή μεταλλικών επίπλων και σαν δευτερεύουσα δραστηριότητα την κατασκευή φωτεινών πινακίδων,φωτεινών επιγραφών και παρομοίων ειδών (αρ.δήλωσης ενώ στις έκανε έναρξη υπ/τος επί της οδούμε αντικείμενο εργασιών εμπόριο μεταλλικών επίπλων χονδρικής (αρ.δήλωσης).

Ουδέποτε δήλωσε σαν αντικείμενο δραστηριότητας την ξηρά δόμηση ,την τοποθέτηση ορυκτών ινών,γυψοσανίδων,ψευδοροφών και επενδύσεων τοίχου, ηλεκτρολογικές και υδραυλικές εργασίες,την εμπορία ηλεκτρολογικού υλικού,την εμπορία γυψοσανίδων,την εμπορία συνθετικού χλωροτάπητα,την εμπορία ξυλείας και παλετών,την επισκευή αντλιών, εργασίες τοποθέτησης πλακιδίων,εργασίες ελαιοχρωματισμών,οι εργασίες αποκμιδής μπαζών και καθαρισμού χώρων ,οι διεθνείς μεταφορές,η εμπορία οικοδομικών υλικών,η κατασκευή σκηνικών η επισκευή παλετών,οι οικοδομικές εργασίες και άλλες δραστηριότητες όπως αναφέρονται στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία.

2. ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Εξάλλου η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε το απαραίτητο προσωπικό για να πραγματοποιήσει όλες αυτές τις εργασίες όπως αναφέρονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε. Αυτό προκύπτει με το υπ' αριθ. πρωτ. απαντητικό έγγραφο του Υπουργείου Απασχόλησης & κοιν. Προστασίας - Σώμα Επιθεώρησης εργασίας τμήμα Κοιν. Επιθεώρησης Δυτικού τομέα Αθηνών, με το οποίο η αρμόδια Υπηρεσία, μας γνώρισε ότι μετά από την έρευνα που πραγματοποίησε στο αρχείο της διαπίστωσε ότι **δεν έχει κατατεθεί** πίνακας προσωπικού - ωρών εργασίας η άλλο έγγραφο από το μέχρι σήμερα .Επίσης η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ Αθηνών με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της μας γνωρίζει ότι η επιχείρηση δεν έχει υποβάλει δηλώσεις ΦΜΥ, οριστικές και προσωρινές, από το έως σήμερα,

Από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε το απαραίτητο προσωπικό για την πραγματοποίηση των εργασιών όπως αυτές αναφέρονται στα κατασχεθέντα φορ. στοιχεία .

3. ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ-ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, για τις περιόδους 01-04-..... έως 31-12-.....(υπερδωδεκάμηνη χρήση) με δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα 642.929,41€ και ζημιές 22.184,72€ και για την περίοδο 01-01-..... έως 31-12-..... με δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα 1.178.572,07€ και ζημιές 5.211,11€,δηλώσεις που ωστόσο είναι ανακριβείς καθώς όπως προκύπτει από την διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών για τις χρήσεις η συνολική αξία των φορ. στοιχείων που εξέδωσε η ελεγχόμενη και επομένως και τα ακαθάριστα έσοδα της είναι 4.128.182,00€,ενώ για το είναι 1.168.777,47€.Επίσης υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις περιόδους 05-3- έως 31-12-.....και 01-01-..... έως 31-12-..... εκπρόθεσμα στις 23-10-..... καθώς και περιοδικές δηλώσεις για τους μήνες Ιανουάριο έως Αύγουστο του με μηδενικές εισροές και εκροές, οι οποίες και αυτές

βάσει των διασταυρώσεων των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών είναι ανακριβείς. Ο σκοπός υποβολής των ανωτέρω ανακριβών δηλώσεων ήταν ,όπως προκύπτει και από την ένορκη κατάθεση του, λογιστή, η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης στην οποία διαχειρίστρια ήταν η, πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της Επίσης δεν έχει υποβάλλει οριστικές δηλώσεις και περιοδικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. από ενάρξεως έως σήμερα. Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις έως σήμερα και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις έως σήμερα καθώς και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τον Σεπτέμβριο του έως σήμερα.

4. ΠΛΑΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει, από τον πίνακα με τις θεωρήσεις φορολογικών στοιχείων και τα φορολογικά στοιχεία έκδοσης της ελεγχόμενης επιχείρησης, η τα οποία ο έλεγχος εντόπισε και κατάσχεσε στις λήπτριες επιχειρήσεις η εξέδωσε πλήθος πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.771.438,61€.

5. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΕΝΙΑΙΑΣ ΑΡΙΘΜΗΣΗΣ-ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΕΚΔΟΣΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ-ΜΗ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ-ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΑΝΥΠΑΡΚΤΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ

Η ελεγχόμενη επιχείρηση **δεν τηρεί την ενιαία αρίθμηση κατά την έκδοση φορολογικών στοιχείων**, ενδεικτικά ο έλεγχος αναφέρει ότι εκδίδει το ΤΔΑ με ημερομηνία έκδοσης 02-12-..... (λήπτης), ενώ εκδίδει τα ΤΔΑ με ημερομηνία 04-12-..... και με ημερομηνία 08-12-..... (λήπτης), τα ΤΔΑ /03-09-..... και /18-09-.... (λήπτης). Ακόμη και στα πλαστά στοιχεία που έχει εκδόσει η παρατηρείται η έκδοση στοιχείων με την ίδια αρίθμηση και διαφορετική ημερομηνία όπως τα ΤΔΑ Α με ημερομηνία 17-03-..... και ΤΔΑ Α με ημερομηνία 06-09-.... με λήπτη τον όπως και η μη τήρηση της ενιαίας αρίθμησης όπως στα ΤΔΑ /07-09-..... και /08-09-..... με λήπτρια επιχείρηση την

Επίσης σε πολλά Δελτία αποστολής ή σε Δελτία αποστολής συνενωμένα με τιμολόγια δεν αναγράφεται ο αριθμός του μεταφορικού μέσου ενώ σε πολλές περιπτώσεις ως αναλυτικά ανωτέρω αναφέρουμε, αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας ανύπαρκτου μεταφορικού μέσου η Ε.Ι.Χ. που ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσει τις αναφερόμενες μεταφορές.

6. ΕΓΚΑΤΑΛΕΙΨΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ. εγγράφου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο μας απέστειλε αντίγραφα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους και των αναλυτικών καταστάσεων για τα μισθώματα ακινήτων οικ. ετών και της, συνιδιοκτήτριας κατά 50% του ακινήτου όπου είχε την έδρα της η ελεγχόμενη επιχείρηση, η επιχείρηση έχει εγκαταλείψει την έδρα από τις 01-01-..... καθώς από τότε το ακίνητο δηλώνεται ως κενό ενώ από τις 05-07-..... έχει μισθωθεί στην επιχείρηση Επίσης όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. με το οποίο μας αποστέλλει ακριβή αντίγραφα από την φορολογική δήλωση οικ. έτους (Ε1 και Ε2) της φορολογούμενης από τα οποία

προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει αποχωρήσει από το υποκατάστημα της στην οδό καθώς για την περίοδο 01-05-..... έως 31-12-..... αυτό δηλώνεται ως κενό.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει δηλώσει στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., καμία μεταβολή ούτε για την έδρα της επιχείρησης ούτε για το υποκατάστημα.

7. ΑΓΟΡΕΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Από την διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δηλωθεί ως πελάτης Α)για την χρήσημε συνολική καθαρή αξία αγορών 125.962,75€

Β)για την χρήση με συνολική καθαρή αξία αγορών 59.990,16€

Γ)για την χρήση με συνολική καθαρή αξία αγορών 595,00€

ενώ για τις χρήσεις και δεν δηλώθηκε ως πελάτης από κανέναν προμηθευτή.

Ο έλεγχος παρατηρεί ότι οι αγορές είναι πολύ μικρής αξίας σε σχέση με την αξία των φορ. στοιχείων που εξέδωσε η (για την χρήση 1.171.871,89€,την χρήση 2.956.331,11,την χρήση 1.668.77,47€,την χρήση 232.460,76 και την χρήση 58.884,00€).Η συνολική καθαρή αξία των αγορών είναι 186.548,91€ και των πωλήσεων 6.090.325,23€.

Παρατηρούμε ότι υπάρχει πολύ μεγάλη δυσαναλογία ανάμεσα στις αγορές και τις πωλήσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Επιπλέον μεταξύ των στοιχείων που έχει λάβει υπάρχουν στοιχεία που αφορούν κυρίως δαπάνες όπως, κα.

Από όλα τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει, ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν άσκησε καμία δραστηριότητα ,δεν είχε το απαραίτητο προσωπικό για την πραγματοποίηση των εργασιών και την πώληση εμπορευμάτων όπως αναφέρονται στα κατασχεθέντα και εκδοθέντα φορ. στοιχεία, ότι εγκατάλειψε την έδρα της από τον Δεκέμβριο του και το υποκατάστημα από Απρίλιο του,ότι υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις με σκοπό ,όπως προκύπτει και από την ένορκη κατάθεση του, λογιστή, την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησηςστην οποία διαχειρίστρια ήταν η, πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της καθώς η μη υποβολή των υπολοίπων δηλώσεων έως σήμερα, ότι εξέδωσε πλήθος πλαστών φορολογικών στοιχείων, ότι ανέγραφε σε πληθώρα φορολογικών στοιχείων διακίνησης ανύπαρκτου αριθμού μεταφορικού μέσου ή μεταφορικών μέσων τα οποία ως ανωτέρω ανά περίπτωση αναλύεται δεν πραγματοποίησαν τις μεταφορές, ότι «άσκησε» πολλαπλές και ετερόκλητες δραστηριότητες χωρίς ποτέ αυτές να έχουν δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και επομένως ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν λειτούργησε ποτέ και οι συναλλαγές που φέρεται να πραγματοποίησε είναι ανύπαρκτες και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε για τις χρήσεις συνολικής αξίας 5.879.181,31 είναι εικονικά (καθαρή αξία 4.107.742,70€) και εικονικά και πλαστά (καθαρή αξία 1.771.438,61€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2,5 και 9 και 19 παρ.ϊγ του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τα άρθρο 19 παρ. 1,2.

Το ΤΠΥ/30-09-.....είναι πλαστό και η διάτρηση του έχει γίνει με καρφίτσα ή άλλο αιχμηρό αντικείμενο καθώς η ελεγχόμενη θεώρησε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΤΠΥ από Νο 1 έως 100 στο

κεντρικό (ίχνος διάτρησης) όπου όμως η αρίθμηση των στοιχείων είναι με σφραγίδα και όχι χειρόγραφη όπως στο ανωτέρω στοιχείο.».

Επειδή, από τα στοιχεία που έλαβε υπόψη της η φορολογική αρχή για να στηρίξει την κρίση, της περί εικονικότητας του επίμαχου τιμολογίου αποδεικνύεται ότι η επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., συστάθηκε μεν νόμιμα (είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών, είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία, κ.λ.π.), αλλά δεν είχε το απαραίτητο προσωπικό για την πραγματοποίηση των εργασιών και την πώληση εμπορευμάτων όπως αναφέρονται στα κατασχεθέντα και εκδοθέντα φορ. στοιχεία, ότι εγκατάλειψε την έδρα της από τον Δεκέμβριο του και το υποκατάστημα από Απρίλιο του, ότι υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις με σκοπό, όπως προκύπτει και από την ένορκη κατάθεση του, λογιστή, την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησηςστην οποία διαχειρίστρια ήταν η, πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της καθώς η μη υποβολή των υπολοίπων δηλώσεων έως σήμερα, ότι εξέδωσε πλήθος πλαστών φορολογικών στοιχείων, ότι ανέγραφε σε πληθώρα φορολογικών στοιχείων διακίνησης ανύπαρκτου αριθμού μεταφορικού μέσου ή μεταφορικών μέσων τα οποία ως ανωτέρω ανά περίπτωση αναλύεται δεν πραγματοποίησαν τις μεταφορές, ότι «άσκησε» πολλαπλές και ετερόκλητες δραστηριότητες χωρίς ποτέ αυτές να έχουν δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και επομένως ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν λειτούργησε ποτέ και οι συναλλαγές που φέρεται να πραγματοποίησε είναι ανύπαρκτες και τα φορολογικά στοιχεία. Συνεπώς, και η καλυπτόμενη από το επίμαχο τιμολόγιο συναλλαγές, ήταν εικονικές και το τιμολόγιο ήταν εικονικό και πλαστό.

Συνεπώς, και η καλυπτόμενη από τα επίμαχο τιμολόγιο (ΤΠΥ/30-09-.....) συναλλαγή, ήταν εικονική και το τιμολόγιο ήταν εικονικό και πλαστό.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 57 § 2 του Ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «**2.** Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου **μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας** εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 49 § 3 του Ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «**3.** Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου 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 ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 05/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		22.960,30
2				Φ.Π.Α.		7.439,76
3				Κ.Β.Σ.		2.540,00
4				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		3.619,50

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαφορά φόρου	10.436,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.523,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.960,30

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

Διαφορά φόρου	3.381,71
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.058,05
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.439,76

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 2.540,00 € (6.350,00 X 40%).**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 3.619,50 € (1.206,50 X 3).**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η 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 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).