



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

Καλλιθέα, 13/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4263

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/07/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρίας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα ΒΥΡΩΝΑ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οδού, αριθμ., κατά:

α) της υπ' αριθμ./2016 (αρ. ελεγχ.:/01-06-2016) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004

β) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004),

γ) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 και

δ) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./2016 (αρ. ελεγχis:/01-06-2016) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004

β) την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2005, (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004),

γ) την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 και

δ) την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 30/05/2016 εκθέσεις α) μερικού φορολογικού ελέγχου (επανελέγχου) ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, β) μερικού ελέγχου (επανελέγχου) φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/94) και γ) μερικού ελέγχου (επανελέγχου) φορολογίας Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/07/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας «.....», **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2016 (αρ. ελεγχis:/01-06-2016) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 5.957,62 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 περ.β του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, και 18§§2, 9, του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 4 του ν.2523/1997.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2004** αφορά σε δύο (2) φορολογικές παραβάσεις διότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε και έλαβε ισάριθμα εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 14.894,04 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 2.680,94 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ:, και συγκεκριμένα τα κάτωθι :

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ Ποσά σε €	Φ.Π.Α. Ποσά σε €	Συνολική αξία Ποσά σε €
1	Δ.Α.- Τιμ. Πωλ.	512	13/12/2004	9.896,00	1.781,28	11.677,28
2	Δ.Α.- Τιμ. Πωλ.	521	13/12/2004	4.998,04	899,66	5.897,70
				14.894,04	2.680,94	17.574,98

2) Με την υπ' αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος, τέλη και εισφορά υπέρ ΟΓΑ

ποσού 3.902,23€, πλέον πρόσθετος φόρος τέλη και εισφορά υπέρ ΟΓΑ, λόγω ανακρίβειας ποσού 4.682,68 €, ήτοι συνολικό ποσό 8.584,91 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε καθώς ο έλεγχος **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για το οικονομικό έτος 2005 ανακριβή 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 οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004), 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.

3) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α ποσού 10.267,33 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 12.320,80 €, ήτοι συνολικό ποσό 22.588,13€ και υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 10.267,33€.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθόσον τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και β) από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ **φορολογητέων εισροών** και του αναλογούντος φόρου αυτών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους αξίας 14.894,04€ και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ 2.680,93€.

4) Με την υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 8.042,79 €.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία στη χρήση 2004 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ως λήπτης των ως άνω εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 14.894,04€, ίση με τον αναλογούντα ΦΠΑ αυτών ποσού 2.680,93 ευρώ, παράβαση η οποία επισύρει τις συνέπειες του άρθρου 6 του ν. 2523/97, ήτοι την επιβολή προστίμου ισόποσου με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε (2.680,93€.€ X3 = 8.042,79€).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των πορισμάτων των από 30/05/2016 Εκθέσεων :

α) Μερικού Φορολογικού Ελέγχου (Επανελέγχου) Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, **β)** Μερικού Ελέγχου (Επανελέγχου) Φορολογίας Εισοδήματος ν.2238/199 και **γ)** Μερικού Ελέγχου (Επανελέγχου) Φορολογίας Φ.Π.Α. (Ν. 2859/00), του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./17-11-2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Αιτία της ως άνω εντολής, αποτέλεσε ο υπ' αριθμ./2013 φάκελος υπόθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής που αφορά την προσφεύγουσα εταιρεία και με τον οποίο περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, το από 15/01/2014 Δελτίο Πληροφοριών του ως άνω Σ.Δ.Ο.Ε. προς τη Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ καθώς και η από 15/07/2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής και που αφορά τον εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος Δημοσίου για την επιβολή των προστίμων προσβαλλόμενων πράξεων
2. Εσφαλμένη εκτίμηση του αποδεικτικού υλικού, ανεπαρκής αιτιολογία και ουσία αβάσιμο των προσβαλλόμενων πράξεων, ανυπαρξία οποιασδήποτε παράβασης καθώς τελούσαν σε καλή πίστη.
Συγκεκριμένα :

Α) Η εκδότρια ήταν φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο.

Β) Τα αναγραφόμενα είδη των επίμαχων τιμολογίων είναι απόλυτα συναφή με το αντικείμενο δραστηριότητάς της .

Γ) Η εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων έγινε σε μετρητά μετά από αναλήψεις μετρητών από τον τηρούμενο στην τράπεζα λογαριασμό της εταιρείας.

Δ) Κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα δεν ήταν διαδεδομένος ευρέως ο με ηλεκτρονικά μέσα τρόπος πληρωμών, ο οποίος άλλωστε δεν ήταν υποχρεωτικός από το νόμο.

Ε) Η προσφεύγουσα αγόραζε αντίστοιχα είδη σε παρόμοιες ποσότητες και τιμές με των επίμαχων τιμολογίων μια ή δύο φορές τον χρόνο από διάφορους προμηθευτές, μετά από έρευνα αγοράς.

Στ) Υπάλληλος της προσφεύγουσας εταιρείας μετέβη στην έδρα της προμηθεύτριας εταιρείας στην Καλλιθέα και παρέλαβε τα αγορασθέντα είδη, αγνοώντας εάν ο παραδούς τα εμπορεύματα ήταν εκπρόσωπος ή υπάλληλος της εταιρείας.

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου **66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84§1 του ν. 2238/94:**

«**1.** Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή στο άρθρο 84§4 του ως άνω νόμου αναφέρεται 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 φορολογούμενου 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.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή, ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της ΕΕ ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση γ' του άρθρου 57 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

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)...β)...

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

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων **1 και 2 περίπτωση γ΄ του άρθρου 57 του Ν 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«**1.** Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

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)...β)...

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου **3 περίπτωση γ΄ του άρθρου 49 του Ν 2859/2000**, ορίζεται 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου **4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010**, ορίζεται ότι:

«**4.** Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφισμένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. **22 του ν.4337/2015** :

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της

Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή στο άρθρο 9§5 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«5. 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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 είχε περαιώσει με τον ν.3888/2010, αποδεχόμενη το υπ' αριθμ./2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν.3888/2010, το οποίο στη συνέχεια εξόφλησε.

Επειδή, με τον υπ' αριθμ./2013 φάκελο υπόθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής που αφορά την προσφεύγουσα εταιρεία, περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, το από 15/01/2014 Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής προς τη Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ καθώς και η από 15/07/2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) των ελεγκτών του ως άνω Σ.Δ.Ο.Ε..... και που αφορά την εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων εταιρεία, τα οποία αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 49§3 περ. γ' του Ν 2859/2000.

Επειδή, ο επανέλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 διενεργήθηκε δυνάμει της από 17/06/2015 και υπ' αριθμ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, αιτίας της οποίας εντολής αποτέλεσαν τα ως άνω συμπληρωματικά στοιχεία.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις εκδόθηκαν στην 01/06/2016, βάσει του πορίσματος του ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της ως άνω εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός του χρόνου που το Δημόσιο είχε το δικαίωμα προς τούτο σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής είναι αβάσιμος.

Επειδή, στο άρθρο 19§4 του ν. 2523/1997 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, σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 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, με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περιπτ. α' και β' του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.»

Επειδή, όταν αποδίδεται σε 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν 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 ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (ΣΤΕ 506/08-02-2012 και 1404/2015).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣΤΕ 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, εν προκειμένω, ο έλεγχος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ στην προσφεύγουσα εταιρεία, έλαβε υπόψη του και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενέργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ στην εκδότρια επιχείρηση, **ΑΦΜ:**, με έδρα στην ΚΑΛΛΙΘΕΑ επί της οδού Συγκεκριμένα, η από 15/07/2013 έκθεση ελέγχου- επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ και στην ελεγχόμενη εκδότρια επιχείρηση περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο αναλυτικά, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα ακόλουθα για την εκδότρια επιχείρηση, **ΑΦΜ:**

- Η εκδότρια επιχείρηση ουδέποτε λειτούργησε στη δηλωθείσα διεύθυνση. Οι ιδιοκτήτες των γειτονικών επιχειρήσεων δεν φάνηκε να την γνωρίζουν, ο ιδιοκτήτης του ακινήτου επί της οδού στην Καλλιθέα, το οποίο η εκδότρια είχε ενοικιάσει, δήλωσε ότι έμεινε για λίγο διάστημα και αποχώρησε χωρίς να ενημερώσει και ο ιδιοκτήτης του ακινήτου επί της οδού στην Καλλιθέα, το οποίο η εκδότρια είχε ενοικιάσει, δήλωσε ότι έμεινε στο χώρο για περίπου δύο χρόνια, ενώ όσες φορές πήγαινε στο ισόγειο κατάστημα το έβρισκε κλειστό.
- Δεν υπάρχουν στοιχεία ότι η απασχολούσε προσωπικό.
- Η δεν έχει εκπληρώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις, ενώ από αντιπαραβολικό έλεγχο στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών προέκυψε ασυμφωνία. Επίσης προέκυψε ότι ο ελεγχόμενη συμπλήρωνε με μεγάλα ποσά το πεδίο των εκροών, όπου υποτίθεται ότι περιλαμβάνονταν και τα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία, και συμπλήρωνε αυθαίρετα το πεδίο των εισροών κατά το δοκούν, χωρίς φυσικά να διαθέτει αντίστοιχα παραστατικά δαπανών, προκειμένου να μην καταβάλει φόρο ή να καταβάλει μικροποσά.
- Ο διαχειριστής της εκδότριας επιχείρησης, του, αφού δεν ανευρέθη σε καμία από τις δηλωθείσες διευθύνσεις, αναζητήθηκε μέσω του τμήματος εξακριβώσεων της Γ.Α.Δ.Α. και προέκυψε ότι ήταν εν ζωή κάτοικος Κορινθίας και ότι απεβίωσε την 10/03/2009. Ο ανωτέρω εμφανίζεται να είναι είτε διαχειριστής, είτε Πρόεδρος Δ.Σ. ή εκκαθαριστής σε διάφορες επιχειρήσεις, οι οποίες έχουν ως επί το πλείστον αντικείμενο την εμπορία φωτογραφικών και οπτικών ειδών, κάποιες από αυτές δηλώνουν την ίδια διεύθυνση, εμφανίζουν συναλλαγές μεγάλου ύψους χωρίς να δικαιολογείται από τις αγορές τους, ενώ σε κάποιες έχουν καταλογισθεί παραβάσεις για την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας.
- Δεν είναι δυνατόν να έχουν πραγματοποιηθεί οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν φορολογικά

στοιχεία στις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, καθόσον δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι η εκδότρια επιχείρηση προέβη σε αγορές εμπορευμάτων τέτοιου ύψους.

- Το 2004 η αγόρασε τον με αρ. μητρώου μηχανισμό σήμανσης φορολογικών στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ), τον οποίον δεν δήλωσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως όφειλε.
- Την 18/06/2002 η εκδότρια προέβη σε προσθήκη δραστηριοτήτων προσθέτοντας α) ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ, β) ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟΛΥΜΑΝΣΗΣ ΑΠΟΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΧΩΡΩΝ και γ) ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΕΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ, οι οποίες είναι ασύνδετες με τις υπόλοιπες αρχικά δηλωθείσες δραστηριότητες, έτσι ώστε να μπορεί να εκδίδει φορολογικά στοιχεία για εμπορεύματα και υπηρεσίες όλων των ανωτέρω ποικίλων και διαφορετικών μεταξύ τους δραστηριοτήτων, ανάλογα με την επιθυμία του εκάστοτε πελάτη, προσδίδοντας αληθοφάνεια στις συναλλαγές.
- Δεν αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία το μεταφορικό μέσο, με το οποίο μεταφέρθηκαν τα εμπορεύματα, ενώ το μόνο που αναγράφεται σε μερικά φορολογικά στοιχεία είναι «οδική μεταφορά».
- Η εξόφληση των φορολογικών στοιχείων φαίνεται να γίνεται με μετρητά, ανεξάρτητα από την αξία των συναλλαγών.
- Κανείς από τους λήπτες των εικονικών τιμολογίων δεν ήταν σε θέση να δικαιολογήσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών με την ή να γνωρίσει στην ελεγκτική αρχή τα πλήρη στοιχεία του ατόμου με το οποίο φέρεται να ήρθε σε επικοινωνία και να πραγματοποιήσει συναλλαγές μεγάλου ύψους.
- Κανείς από τους λήπτες δεν κατέθεσε κανένα ουσιαστικό αποδεικτικό στοιχείο που να δικαιολογεί την εν λόγω συνεργασία ή και με οποιοδήποτε άτομο που μεσολάβησε, έτσι ώστε να δοθεί στην ελεγκτική αρχή η δυνατότητα να επαληθεύσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και να επιβεβαιώσει ότι οι λήπτριες λειτούργησαν καλόπιστα.

Επειδή, το τελικό πόρισμα της εν λόγω έκθεσης του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ είναι ότι η εκδότρια επιχείρηση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση, αφού μόνο κατά φαινόμενο συστάθηκε, ουδέποτε άσκησε επαγγελματική δραστηριότητα και ο σκοπός της σύστασης της εν λόγω επιχείρησης υπήρξε αποκλειστικά και μόνο η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων με απώτερο σκοπό την ιδιοποίηση μέρους ή ολόκληρων των συναλλαγών και του αναλογούντος ΦΠΑ ο οποίος δεν αποδόθηκε στο Δημόσιο. Το γεγονός αυτό τελούσε σε γνώση των ληπτριών επιχειρήσεων οι οποίες συμφώνησαν να αποδεχθούν τα στοιχεία αυτά με σκοπό να αποκρύψουν, μέσω των εικονικών αγορών, τα καθαρά εισοδήματά τους και να καταβάλουν λιγότερο ΦΠΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση προσφυγή, υπέδειξε τα στοιχεία του ατόμου με το οποίο φέρεται να ήρθε σε επικοινωνία για να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές ούτε κατέθεσε κανένα ουσιαστικό αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πραγματοποιήθηκαν οι επίμαχες συναλλαγές, παρά μόνο επικαλείται ότι τα αναγραφόμενα είδη στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είναι απόλυτα συναφή με το αντικείμενο δραστηριότητας της δικής της επιχείρησης. Η προσφεύγουσα εταιρεία φέρεται να εξόφλησε τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία με μετρητά και όχι με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του εκδότη ή με επιταγή, ώστε να έχει μεγαλύτερη

αστική εξασφάλιση έναντι του προμηθευτή, γεγονός δε που αντιτίθεται των συνήθων εμπορικών συναλλαγών.

Οι τρεις χειρόγραφες αθεώρητες αποδείξεις πληρωμής των επίμαχων στοιχείων δεν αποτελούν επουδενί αποδεικτικό στοιχείο της εξόφλησης τους. Εξάλλου, συχνά παρατηρείται το φαινόμενο εταιρείες να λαμβάνουν εικονικά τιμολόγια μεγάλης αξίας στο τέλος κάθε χρήσης (τα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί στις **13/12/2004**), προκειμένου να διαμορφώσουν τα αποτελέσματα κατά το δοκούν.

Επειδή, από τα παραπάνω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν φέρει ευθύνη απορρίπτεται ως α) **αόριστος** καθώς δεν απέδειξε ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση προσφυγή την καλή της πίστη και β) νόμω και ουσία **αβάσιμος** δεδομένου ότι στην περίπτωση που αποδεικνύεται ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, όπως στην προκείμενη περίπτωση, δεν τίθεται καν ζήτημα καλής πίστης του λήπτη των φορολογικών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30/05/2016 εκθέσεις : α) Μερικού Φορολογικού Ελέγχου (Επανελέγχου) Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, β) Μερικού Ελέγχου (Επανελέγχου) Φορολογίας Εισοδήματος ν.2238/199 και γ) Μερικού Ελέγχου (Επανελέγχου) Φορολογίας Φ.Π.Α. (Ν. 2859/00), του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **21/07/2016** και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου εταιρείας- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004-31/12/2004:

α) Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περιπτ. β' του Ν. 4337/2015 ποσού: (14.894,04 Χ40%)

5.957,62 €

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φόρος Εισοδήματος	3.723,50 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	148,94 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	29,79 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	4.468,20 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	178,73 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	35,75 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.584,91 €

γ) Φ.Π.Α.

Φ.Π.Α	10.267,33 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	12.320,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.588,13 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.267,33 €

δ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ποσού: (2.680,93€ Χ3)

8.042,79 €

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**

**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).