



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

12-12-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

4227

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Λάρισας, οδός κατά των: α) υπ' αριθ./2016 και/2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, β) υπ' αριθ./2016 και/2016 Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, γ) των υπ' αριθ...../2016 και/2016 Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2011 και 2012 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, δ) υπ' αριθ./2016 και/2016 Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ε) των υπ' αριθ./2016 και/2016 Οριστικών Πράξεων επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) υπ' αριθ./24-05-2016 και/24-05-2016 Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεων 2011 και 2012 αντίστοιχα, β) υπ' αριθ./24-05-2016 και/24-05-2016 Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθ. 6 ν. 2523/1997) χρήσεων 2011 και 2012 αντίστοιχα, γ) υπ' αριθ./24-05-2016 και/24-05-2016 Οριστικές Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2011 και 2012 αντίστοιχα, δ) υπ' αριθ./24-05-2016 και/24-05-2016 Οριστικές Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα και ε) υπ' αριθ./24-05-2016 και/24-05-2016 Οριστικοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, καθώς και τις από 24/05/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 12.040,00 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 23.880,00 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 20.769,00 €.

Με την υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 41.193,00 €.

Με την υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 9.511,52 € πλέον πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας ύψους 11.413,82 €.

Με την υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 17.425,27 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 20.910,32 €.

Με την υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.097,07 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 10.653,19 €.

Με την υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας οικονομικού έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 20.588,12 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 14.823,45 €.

Με τον υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστικό προσδιορισμό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας οικονομικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ποσού 912,49 € πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας ύψους 875,99 €.

Με τον υπ' αριθ./24-05-2016 Οριστικό προσδιορισμό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας οικονομικού έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ποσού 2.099,52 € πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας ύψους 1.511,65 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν έπειτα από έλεγχο που διενήργησε η αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, βάσει της υπ' αριθ./2015 εντολής του Προϊσταμένου της, με αφορμή το με αρ. πρωτ./03-10-2014 Πληροφοριακό Δελτίο του ΣΔΟΕ Π.Δ. Θεσσαλίας. Με βάση το ως άνω πληροφοριακό δελτίο, καθώς και τις από 24/05/2016 σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ο προσφεύγων έλαβε από την επιχείρησητουμε ΑΦΜδύο (2) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, κατά τη χρήση 2011, συνολικής καθαρής αξίας 30.100,00 €, ενώ κατά τη χρήση 2012 έλαβε από την ίδια ως άνω επιχείρηση, τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 59.700,00 €.

Συνεπεία αυτού, κρίθηκαν τα βιβλία για τις ανωτέρω χρήσεις ανακριβή, επιβλήθηκαν τα πρόστιμα για τις ανωτέρω παραβάσεις, προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος καθώς και η αναλογούσα εισφορά αλληλεγγύης και τέλος επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εισροές και εκροές.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, άλλως να μεταρρυθμιστούν και να επιβληθεί το ελάχιστο πρόστιμο, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένος υπολογισμός προστίμων ΦΠΑ καθώς έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο ισόποσο με το 50% του φόρου που εκπέσθηκε ή επιστράφηκε ή δεν αποδόθηκε.
- Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας από την πλευρά της φορολογικής αρχής καθώς το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου ήταν ελλιπές και χωρίς λεπτομερή αναφορά στα πραγματικά περιστατικά, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η δυνατότητα να παρασχεθούν οι αναγκαίες εξηγήσεις και οι σχετικές αποδείξεις για το πραγματικό των συναλλαγών.
- Έλλειψη νόμιμης βάσεως επιβολής των προστίμων και φόρων. Ειδικότερα, υπάρχει έλλειψη εμπειριστωμένης απόδειξης πορίσματος ελέγχου καθόσον σύμφωνα με την ΠΟΛ 1087/2005 το βάρος της απόδειξης το φέρει η φορολογική αρχή η οποία όφειλε να αποδείξει κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο και όχι τεκμαρτό την ανυπαρξία του φερόμενου εκδότη.
- Τα περιγραφόμενα στα επίμαχα έργα τιμολόγια εκτελέστηκαν και προς τούτο προσκομίζονται αντίγραφα ορισμένων ιδιωτικών συμφωνητικών, διαπραγματευτικές πληρωμές και άλλα παραστατικά έγγραφα.
- Οι πληρωμές των επίμαχων τιμολογίων έγιναν μέσω τράπεζας με κατάθεση των ποσών σε τραπεζικό λογαριασμό της εκδότριας
- Ύπαρξη ιδιωτικών συμφωνητικών εκτέλεσης των έργων.
- Σε ότι αφορά τη μη τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων από την αντισυμβαλλόμενη είναι κάτι το οποίο δεν μπορούσε να διαγνωσθεί γιατί σε όλες τις μεταξύ τους συναλλαγές υπήρξε συνεπής.
- Η μη εύρεσή της δεν συνιστά έλλειψη δραστηριότητας γιατί μπορούσε να συναλλάσσεται και να οργανώνει τα τεχνικά συνεργεία χωρίς να έχει ανάγκη σταθερής και μόνιμης εγκατάστασης.
- Το γεγονός ότι δεν απασχολούσε προσωπικό δεν αποδεικνύει την εικονικότητα της συναλλαγής διότι συνήθως τα τεχνικά συνεργεία απασχολούν ανασφάλιστους τεχνίτες.
- Περαιτέρω, τα μηχανήματα έργου δεν ήταν αναγκαία για τη διεκπεραίωση των εργασιών και σε ότι αφορά τη μη πραγματοποίηση αγορών υλικών είναι κάτι το οποίο ο συναλλασσόμενος δεν μπορούσε να γνωρίζει.
- Ύπαρξη καλής πίστης καθώς κατά το χρόνο των συναλλαγών τελούσε σε άγνοια και άλλωστε το τεκμήριο της ύπαρξης καλής πίστης είναι η εξόφληση των τιμολογίων μέσω τραπεζικών καταθέσεων.
- Μη νόμιμη επιβολή προστίμων στο λήπτη λόγω εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Είναι εξαιρετικά πιθανόν, το πρόσωπο το οποίο εμφανίστηκε να μην ήταν η

αλλά άλλο πρόσωπο που γνώριζε τα φορολογικά της στοιχεία. Συνεπώς, τα πρόστιμα πρέπει να τροποποιηθούν και να υπολογισθούν με ποσοστό 25% επί της αξίας εκάστου τιμολογίου κατά τις διατάξεις της περ. ββ της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 19 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): *«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 φόρου.»*

Επειδή στην παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: *«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 την υπ' αριθ. 116/2013 απόφαση ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι 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 σύμφωνα με την υπ' αριθ. 506/08-02-2012 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας: 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).

Επειδή σύμφωνα με τις διαπιστώσεις των οικείων εκθέσεων ελέγχου, ο προσφεύγων έλαβε από την ατομική επιχείρησητουμε ΑΦΜκαι καταχώρησε στα βιβλία του, κατά τη χρήση 2011 δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, ενώ κατά τη χρήση 2012 τέσσερα (4) ομοίως εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, όπως αυτά απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

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

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π.Υ.		13/12/2011	14.800,00	3.404,00	18.204,00
2	Τ.Π.Υ.		29/11/2011	15.300,00	3.519,00	18.819,00
ΣΥΝΟΛΟ				30.100,00	6.923,00	37.023,00

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

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π.Υ.		18/06/2012	19.400,00	4.462,00	23.862,00
2	Τ.Π.Υ.		28/09/2012	18.000,00	4.140,00	22.140,00
3	Τ.Π.Υ.		15/12/2012	15.000,00	3.450,00	18.450,00
4	Τ.Π.Υ.		15/12/2012	7.300,00	1.679,00	8.979,00
ΣΥΝΟΛΟ				59.700,00	13.731,00	73.431,00

Επειδή ο έλεγχος που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ Π.Δ. Θεσσαλίας στην εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων(αρ. πρωτ. πληροφοριακού δελτίου/03-10-2014 με συνημμένη την από 03/10/2014 σχετική έκθεση ελέγχου), του οποίου το πόρισμα αποδέχτηκε ο παρών έλεγχος, απέδειξε ότι αυτά ήταν εικονικά στο σύνολό τους και η εκδότρια επιχείρηση συναλλακτικά ανύπαρκτη καθόσον:

1. Δεν βρέθηκε στη μισθωμένη δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης κατά τις επισκέψεις συνεργείου του ΣΔΟΕ στις 29/04/2011 και 04/03/2014 καθώς σύμφωνα με την ιδιοκτήτρια του ακινήτου το είχε ήδη εγκαταλείψει από τις 27/04/2008, χωρίς ωστόσο να δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. οποιαδήποτε σχετική μεταβολή.
2. Από την 01/01/2008 δεν υπέβαλε καμία δήλωση φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ, ή συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών.
3. Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών τρίτων προκύπτει ότι για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2011 και 2012 εξέδωσε τιμολόγια για παροχή υπηρεσιών μεγάλης αξίας χωρίς ωστόσο να έχει πραγματοποιήσει αγορές ή δαπάνες.
4. Δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό.
5. Δεν είχε ποτέ στην κατοχή της μηχανήματα, μεταφορικά μέσα ή υλικοτεχνική υποδομή οποιασδήποτε μορφής προκειμένου να μπορεί να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που περιγράφονται στα εκδοθέντα τιμολόγια.
6. Δεν απέδωσε ποτέ εισφορές στον ΟΑΕΕ, ούτε συνδρομές στο Επιμελητήριο Λάρισας.

Επειδή ο προσφεύγων για την απόδειξη των ισχυρισμών του ότι πρόκειται για υπαρκτές συναλλαγές προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Απλά φωτοαντίγραφα παραστατικών κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό τηςστην
2. Απλό φωτοαντίγραφο Ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ αυτού και τηςμε ημερομηνία υπογραφής 31/10/2011.
3. Απλό φωτοαντίγραφο Ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ αυτού και τηςμε ημερομηνία υπογραφής 10/04/2012.
4. Απλό φωτοαντίγραφο Βεβαίωσης εκτέλεσης έργων-επιτροπή
5. Απλό φωτοαντίγραφο Βεβαίωσης εκτέλεσης έργου-επιτροπή
6. Απλό φωτοαντίγραφο Βεβαίωσης εκτέλεσης έργου-επιτροπή
7. Απλό φωτοαντίγραφο του από 29/08/2011 ιδιωτικού συμφωνητικού ανάθεσης έργου με αντισυμβαλλόμενο τον
8. Απλό φωτοαντίγραφο του από 11/10/2012 ιδιωτικού συμφωνητικού ανάθεσης έργου με αντισυμβαλλόμενη την
9. Απλό φωτοαντίγραφο του από 31/07/2012 ιδιωτικού συμφωνητικού ανάθεσης έργου με αντισυμβαλλόμενη την

10. Την από 13/07/2016 υπεύθυνη δήλωση του

11. Την από 13/07/2016 υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή εν προκειμένω από την εξέταση των προαναφερομένων στοιχείων αλλά και από την αξιολόγηση του συνόλου των εγγράφων του φακέλου της κρινόμενης προσφυγής διαπιστώνονται τα εξής:

α) Από τα προσκομισθέντα φωτοαντίγραφα παραστατικών κατάθεσης φέρεται να έχουν πραγματοποιηθεί καταθέσεις στους υπ' αριθ.καιλογαριασμούς τηςμε δικαιούχο τη Εν προκειμένω, η Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας απέστειλε το με αρ. πρωτ./16-03-2016 έγγραφο παροχής πληροφοριών στην, με το οποίο ζητούσε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα στοιχεία των ανωτέρω λογαριασμών, ήτοι το είδος αυτών, τους δικαιούχους αυτών καθώς και τις κινήσεις από το άνοιγμά τους μέχρι και τις 31/12/2012. Με το με αρ. πρωτ./11-04-2016 έγγραφό του το (... ..) απάντησε ότι οι επίμαχοι λογαριασμοί δεν εντοπίζονται στο σύστημά τους. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η δικαιούχοςπροφανώς δεν επαναχρησιμοποίησε τον λογαριασμό μετά το 2014 με αποτέλεσμα αυτός να μην αποτυπώνεται στο σύστημα και προς τούτο έχει υποβάλει στην εν λόγω τράπεζα σχετική αίτηση, την απάντηση της οποίας επιφυλάσσεται να προσκομίσει. Ωστόσο, κατά την εξέταση της παρούσας, λαμβάνοντας υπ' όψιν κατ' αρχήν το υπ' αριθ./11-04-2016 απαντητικό έγγραφο της τράπεζας, βάσει του οποίου οι φερόμενοι ως λογαριασμοί τηςδεν εντοπίζονται στο μηχανογραφικό τους σύστημα, και δευτερευόντως ότι δεν προσκομίστηκαν τα πρωτότυπα παραστατικά καταθέσεων, ούτε η απάντηση της ανωτέρω τράπεζας, ούτε και η σχετική αίτηση που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπέβαλλε, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός ο σχετικός ισχυρισμός καθώς δεν στοιχειοθετείται και δεν αποδεικνύεται ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω τραπεζικές καταθέσεις.

β) Από το προσκομισθέν απλό φωτοαντίγραφο του από 31/10/2011 ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ του προσφεύγοντος και της, προκύπτει κατ' αρχήν ότι αυτό δεν φέρει βεβαία ημερομηνία, καθώς δεν είχε κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως ρητά ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 820/1978, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 2 του ν. 2954/2001. Συνεπώς, δεν έχει καμία αποδεικτική ισχύ και δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να ενισχύσει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών.

γ) Από το προσκομισθέν απλό φωτοαντίγραφο του με αρ. 01/2012 και από 10/04/2012 ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ του προσφεύγοντος και της, διαπιστώνεται ότι ούτε αυτό φέρει βεβαία ημερομηνία, καθώς ομοίως δεν είχε κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως ρητά ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 820/1978, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 2 του ν. 2954/2001. Περαιτέρω, όπως και η φορολογική αρχή επισημαίνει στις οικείες εκθέσεις, υπάρχουν αντιφάσεις επ' αυτού, όπως επί παραδείγματι το ποσό της αμοιβής το οποίο αριθμητικώς ανέρχεται στις 150.000 € ενώ ολογράφως στις 30.000 €. Ως εκ τούτου, δεν έχει καμία αποδεικτική ισχύ και δεν

μπορεί σε καμία περίπτωση να ενισχύσει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών.

δ) Από τα προσκομισθέντα απλά φωτοαντίγραφα Βεβαίωσης εκτέλεσης έργων (επιτροπή) των επιχειρήσεων,και, διαπιστώνεται η ορθή εκτέλεση των εργασιών βάσει του σχετικού οδηγού προγράμματος χρηματοδότησης που εντάχθηκε η κάθε επιχείρηση. Περαιτέρω, αναλύονται οι δαπάνες που πραγματοποίησε η κάθε επιχείρηση και τα τιμολόγια που προσκόμισε για την απόδειξη των ως άνω δαπανών. Μεταξύ αυτών των τιμολογίων συμπεριλαμβάνονται και τιμολόγια εκδόσεως του προσφεύγοντος σε κάθε μία από αυτές. Ωστόσο, από κανένα στοιχείο ή παραστατικό δεν προκύπτει η εμπλοκή της, ούτε ότι η επιχείρησή της συμμετείχε με οποιονδήποτε τρόπο στην εκτέλεση των ανωτέρω εργασιών. Συνεπώς, οι προσκομισθείσες βεβαιώσεις δεν αποδεικνύουν σε καμία περίπτωση την πραγματοποίηση συναλλαγών μεταξύ του προσφεύγοντος και της

ε) Από τα απλά φωτοαντίγραφα των τριών ιδιωτικών συμφωνητικών σύμβασης εργολαβίας τα οποία υπέγραψε ο προσφεύγων με τις επιχειρήσεις του,και, προκύπτει κατ' αρχήν η ανάθεση σε αυτών συγκεκριμένων εργασιών έναντι του συμφωνηθέντος ανά περίπτωση τιμήματος και είχαν κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Ωστόσο, από κανένα από τα τρία προσκομισθέντα συμφωνητικά δεν προκύπτει η ανάθεση εργασιών σε τρίτους, πολλώ δε μάλλον η ανάμειξη τηςσε οποιαδήποτε από τις εργασίες που ανατέθηκαν. Άλλωστε, σε όλα τα συμφωνητικά υπάρχει όρος στο άρθρο 6 ότι ο εργολάβος (και νυν προσφεύγων) θα είναι ο αποκλειστικός εργοδότης των προσώπων που θα χρησιμοποιήσει για την εκτέλεση των εργασιών και αυτός βαρύνεται με την επιλογή τους αλλά και τη μισθοδοσία τους. Συνεπώς, δεν μπορούν να αποδείξουν με κανέναν τρόπο την πραγματοποίηση συναλλαγών μεταξύ του προσφεύγοντος και της εκδότριας των επίμαχων τιμολογίων.

στ) Σε ότι αφορά τις δύο προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις του, με την ιδιότητα του υπευθύνου του καταστήματος ιδιοκτησίας της συζύγου του, και του με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της, διαπιστώνεται ότι με τις ως άνω δηλώσεις αναφέρεται αορίστως ότι εκτελέστηκαν οι οικοδομικές εργασίες από τον προσφεύγοντα μαζί με την υπερβολή Εντούτοις, κανένα ειδικότερο στοιχείο δεν μνημονεύεται επ' αυτών προκειμένου να αποδειχθεί η ανάμειξη τηςστις ανατεθείσες οικοδομικές εργασίες.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων, ο οποίος φέρει και το βάρος της απόδειξης, δεν τεκμηρίωσε με οποιονδήποτε τρόπο ότι πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως συντελεσθείσες συναλλαγές μεταξύ αυτού και της εκδότριας των τιμολογίων, καθώς δεν προσκόμισε ανταποδεικτικώς κανένα ουσιαστικό στοιχείο, το οποίο θα μπορούσε να κλονίσει την πραγματική βάση των διαπιστώσεων του ελέγχου και να δικαιολογήσει την ανάμειξη της εκδότριας επιχείρησης στις κρινόμενες συναλλαγές. Ειδικότερα, δεν παρείχε κανένα στοιχείο αναφορικά με τον τόπο και το πρόσωπο με το οποίο ήρθε σε επικοινωνία και συναλλάχθηκε, ούτε στοιχεία για το προσωπικό που απασχολήθηκε σε κάθε έργο που ανέλαβε, παρά το γεγονός ότι ο ίδιος είχε βάσει των συμφωνητικών

την ευθύνη για αυτό, ούτε προσκόμισε οποιοδήποτε άλλη απόδειξη, όπως ισχυρά δηλαδή κατατεθέντα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συναφθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά ή συμβάσεις. Βάσει των ανωτέρω, ορθώς η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι οι περιγραφόμενες στα επίμαχα τιμολόγια συναλλαγές δεν πραγματοποιήθηκαν και ήταν εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 10β του άρθρου 5 του ν.2523/1997: *"Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρηση, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ"*

Επειδή με την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: *«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).....

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.

γ)

δ)

ε)

στ)

ζ)»

Επειδή με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: *«Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.».*

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων έλαβε στη χρήση 2011, δύο (2) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησηςσυνολικής καθαρής

αξίας 30.100,00 €, ενώ στη χρήση 2012 τέσσερα (4) εικονικά ομοίως ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία της ίδιας εκδότριας συνολικής καθαρής αξίας 59.700,00 €. Συνεπώς, ορθά και σύμνομα με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προβλεπόμενες κυρώσεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τις ευεργετικές διατάξεις της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και όχι αυτές που αιτείται ο προσφεύγων ήτοι της περ. ββ της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και καταχρηστικώς προβαλλόμενος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30§4 περ. γ του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α)..... γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία,.....» ενώ με την παρ. 7 του ίδιου ως άνω άρθρου ορίζεται: «Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30§2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος

της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών – εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

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

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

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 32 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.....»

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση οι διαπιστωθείσες από την ελεγκτική αρχή παρατυπίες και παραλείψεις στις χρήσεις 2011 και 2012 ήταν εξαιρετικά μεγάλης έκτασης (ποσοστό 21,3 % και 29,7 % επί των ακαθάριστων εσόδων αντίστοιχα), ορθώς τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς. Άλλωστε, τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα που προκύπτουν από τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994) κατά περίπτωση, συγκρίνονται και λαμβάνονται υπόψη τα μεγαλύτερα για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων, τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος καθώς και για τον προσδιορισμό των λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε σε φορολόγηση των εξωλογιστικώς προσδιορισθέντων κερδών τα οποία ήταν μεγαλύτερα από τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 32 του ν.2859/2000 ορίζεται:

« Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν.2859/2000: «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή δεν δύναται να αναγνωρισθεί φορολογητέα εκροή, η οποία βασίζεται σε εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθόσον προϋπόθεση της ως άνω αναγνώρισης είναι η συναλλαγή να είναι πραγματική και να έχει εκδοθεί για αυτήν το προσήκον νόμιμο φορολογικό στοιχείο. Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση που έχει καταλογισθεί παράβαση για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, δεν αναγνωρίζονται τα επίμαχα τιμολόγια ως δαπάνη στη φορολογία εισοδήματος, ούτε ως φορολογητέα εκροή στη φορολογία ΦΠΑ. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ορθώς η φορολογική αρχή προέβη σε αναδιαμόρφωση των φορολογητέων εισροών και εκροών εκδίδοντας την προσβαλλόμενη με την παρούσα πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 όπως ίσχυε για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο, ορίζεται ότι: «Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 1642/1986 και των εκάστοτε

υπουργικών αποφάσεων, που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 6 καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26-07-2013). Η έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την ίδια διάταξη, ορίζεται από τη δημοσίευση του νόμου αυτού, δηλαδή από 26-07-2013.

Επειδή ακολούθως με την περ. δ΄ της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή με την παρ. 48 του άρθρου 66 ν.4174/2013 (προστέθηκε με την περ. 23 της υποπαραγράφου Δ.2. της παραγράφου Δ του άρθρου πρώτου του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7-4-2014). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την περ. 24 της ίδιας υποπαραγράφου, παραγράφου, του ίδιου άρθρου και νόμου, από 1.1.2014.): «Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής.

Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 7 του ν.4337/2015: «*Η περίπτωση δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που*

διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή εν προκειμένω, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις, σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις της ελεγκτικής αρχής, ο προσφεύγων δεν είχε το δικαίωμα να εκπέσει τον φόρο των εικονικών τιμολογίων από τον φόρο εκρών του και επιπροσθέτως δεν υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την οριζόμενη στα ανωτέρω δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, ορθώς η φορολογική αρχή προχώρησε στην επιβολή των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 29 παρ. 1-2 του ν. 3986/2011: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. 2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. 3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού. β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού. γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού. δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού. ε) Για το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 2, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Βουλής, των Βουλευτών, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, των Υπουργών, των Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών, των Γενικών και Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων, των Γενικών Γραμματέων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειάρχων, των Ευρωβουλευτών, των Δημάρχων και των προσώπων των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 56 του Συντάγματος, εφόσον οι πάσης φύσεως αποδοχές και πρόσθετες αμοιβές ή απολαβές τους είναι τουλάχιστον ίσες με τις αποδοχές Γενικού Γραμματέα Υπουργείου, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3833/2010 (Α'40), η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί ολόκληρου του ποσού. Το ποσό της έκτακτης εισφοράς περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού

εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή.»

Επειδή βάσει των ανωτέρω διατάξεων τα βιβλία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή λόγω των παραβάσεων της λήψης εικονικών τιμολογίων, οι οποίες είναι μεγάλης έκτασης με αποτέλεσμα να καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός, ορθώς ο έλεγχος προχώρησε σε προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994 και ορθώς επαναπροσδιόρισε βάσει αυτών την οφειλόμενη ειδική εισφορά αλληλεγγύης για κάθε ελεγχόμενο οικονομικό έτος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται: *«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».*

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: *«Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.»*

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): *«Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»*

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, το υπ' αριθ./07-12-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου καθώς και ταυτάριθμο συμπληρωματικό σημείωμα, μετά των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου. Στα εν λόγω σημειώματα, περιγράφονται με αναλυτικά τα ευρήματα του ελέγχου και ο τρόπος προσδιορισμού των φόρων και προστίμων ξεχωριστά για κάθε έτος και ελεγχόμενη φορολογία. Ακολούθως, στις 04/04/2016 ο προσφεύγων υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ.υπόμνημα με τις απόψεις του επί των ανωτέρω σημειωμάτων. Η ελεγκτική αρχή στη συνέχεια, αντέκρουσε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλομένων οριστικών πράξεων. Συνεπώς, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν παραβιάστηκε αλλά τηρήθηκε επιμελώς από την φορολογική αρχή ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκειμένη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων, που φέρει το βάρος απόδειξης της καλής της πίστης, δεν απέδειξε αυτήν ούτε κατά τη λήψη των επίδικων στοιχείων, ούτε όμως απέδειξε με οποιοδήποτε τρόπο ότι πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως συντελεσθείσες συναλλαγές από την εκδότρια των τιμολογίων (ΣτΕ 721/2014, 1313/2013), όπως αναλυτικά εκτίθεται στην παρούσα απόφαση.

Επειδή οι λοιποί με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή λόγοι απορρίπτονται ως αβάσιμοι, αόριστοι και καταχρηστικώς προβαλλόμενοι.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις κρινόμενες πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 24/05/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/07/2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, με ΑΦΜ

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

A. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2011-31/12/2011)

1. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαφορά φόρου	11.097,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 96% (ως οικεία πράξη)	10.653,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.750,26

2. ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Διαφορά εισφοράς	912,49
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 96% (ως οικεία πράξη)	875,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.788,48

3. ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	9.511,52
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως οικεία πράξη)	11.413,82

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.925,34
----------------------------	------------------

4. Πρόστιμο αρ. 6 ν.2523/1997: 20.769,00 €

5. Πρόστιμο ΚΒΣ: 12.040,00 €

Β. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012-31/12/2012)

1. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαφορά φόρου	20.588,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 72% (ως οικεία πράξη)	14.823,45
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.411,57

2. ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Διαφορά εισφοράς	2.099,52
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 96% (ως οικεία πράξη)	1.511,65
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.611,17

3. ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	17.425,27
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως οικεία πράξη)	20.910,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.335,59

4. Πρόστιμο αρ. 6 ν.2523/1997: 41.193,00 €

5. Πρόστιμο ΚΒΣ: 23.880,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
ΔιοικητικήςΥποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).