



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 08/12/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **4165**

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

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. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /10-06-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων

Τήρησης βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (ΚΒΣ) – άρθ.7 ν.4337/2015 και άρθ. 54 ν.4174/2013- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /10-06-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (ΚΒΣ) – άρθ.7 ν.4337/2015 και άρθ. 54 ν.4174/2013- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/06/2016 σχετική Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ - ΚΦΔ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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' αριθμ. /10-06-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (ΚΒΣ) – άρθ.7 ν.4337/2015- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, λόγω έκδοσης ενός εικονικού στοιχείου (.....) ως προς την αξία της συναλλαγής, 5.000,00 € (αξία μεγαλύτερη των 880€), κατά παράβαση των άρθρων 2 § 1, 12 § 1, 18§2 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 §4 του ν 2523/97, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του αρθ. 7 του Ν.4337/17.10.2015 και λόγω μη υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 10/06/2016 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ - ΚΦΔ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθμ. εντολής, η οποία εξεδόθη βάσει των διαλαμβανομένων στο με αρ.πρωτ..... έγγραφο της Π.Δ. ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ της ΕΙΔΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ Σ.Δ.Ο.Ε.. Στο ανωτέρω έγγραφο περιλαμβανόταν «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ» μετά λοιπών επισυναπτόμενων στοιχείων βάσει της οποίας για τον ελεγχόμενο με Α.Φ.Μ.: αναφέρεται ότι **στοιχειοθετείται για τη χρήση 2010 παράβαση έκδοσης ενός (1) εικονικού στοιχείου**, συνολικής καθαρής αξίας 5.000,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τη μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η στοιχειοθέτηση της εικονικότητας στην έκθεση ελέγχου από τη φορολογική αρχή είναι πλημμελής και ατεκμηρίωτη.
2. Το επίμαχο τιμολόγιο το οποίο εσφαλμένα και χωρίς αιτιολόγηση κρίθηκε εικονικό έχει εκδοθεί για πραγματικές εργασίες και όχι να εκπέσει τον Φ.Π.Α. ο λήπτης του ή να υπαχθεί σε επενδυτικό σχέδιο.
3. Η επιστροφή των χρημάτων από τον εκδότη του τιμολογίου στον έγινε για εξόφληση προσωπικών τους συναλλαγών (οικονομικών διευκολύνσεων) και δεν σχετίζονταν με συναλλαγές που είχε ο προσφεύγων με την ετερόρρυθμη εταιρεία του λήπτη.
4. Ο ελεγχόμενος δεν έλαβε ποτέ το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αποτέλεσμα να στερηθεί νόμιμα συνταγματικά δικαιώματα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **19 παρ.4 του Ν. 2523/97** 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή, στην **παρ.2 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)** ορίζεται:

« Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 3.000 (τριών χιλιάδων) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.».

Επειδή, στη **παρ.1 του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992** ορίζεται :

«Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου" κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο. Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §1 περιπ. α ' του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: « Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλλει

ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §2 περιπ. α ' του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 55 του Ν.4174/2013** όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι :

«Παραβάσεις φοροδιαφυγής

1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:

α) η απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων από οποιαδήποτε πηγή με μη υποβολή δήλωσης ή με υποβολή ανακριβούς δήλωσης και με σκοπό τη μη πληρωμή φόρου εισοδήματος. Ως απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων νοείται και η περίπτωση κατά την οποία καταχωρούνται στα βιβλία «ανύπαρκτες» ή εικονικές ολικές ή μερικές δαπάνες ή γίνεται επίκληση στη φορολογική δήλωση τέτοιων δαπανών, ώστε να μην εμφανίζονται καθαρά εισοδήματα ή να εμφανίζονται αυτά μειωμένα,

.....
β) η μη απόδοση, ανακριβής απόδοση, συμψηφισμός, έκπτωση ή διακράτηση φόρου προστιθέμενης αξίας και παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, καθώς και η μη υποβολή δήλωσης ή η υποβολή ανακριβούς δήλωσης με σκοπό τη μη πληρωμή των παραπάνω φόρων τελών ή εισφορών, εφόσον προβλέπεται από τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που αφορά φόρους που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα,

γ)

δ)

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. **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 «Φορολογική Διοίκηση».

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή 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.

.....
2. α) β)

γ) Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων «ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο» ή λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«Άρθρο 65

Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. 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)

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, στην υπό εξέταση περίπτωση και λαμβάνοντας υπόψη την Έκθεση Ελέγχου και τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καθώς και την Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ Π.Δ. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, ο προσφεύγων με αντικείμενο εργασιών, για τη χρήση 2010 εξέδωσε ένα εικονικό ως προς τη συναλλαγή, φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 5.000,00€ προς την επιχείρηση «.....». Μετά από διασταυρώσεις με την τράπεζα προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε την αξία των εκδοθέντων τιμολογίων, εξαργυρώνοντας επιταγές με χρέωση του τραπεζικού λογαριασμού της επιχείρησης «.....». Ο ίδιος όμως εξέδωσε επιταγή της τράπεζας με αποδέκτη τον, ο οποίος την

εξαργύρωσε και κατέθεσε το ποσό των 4.999,80€ σε ατομικό του λογαριασμό. Λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά γεγονότα οι ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. έκριναν για το υπ' αριθ. τιμολόγιο πώλησης με συνολική αξία άνω των 5.000,00€, ότι είναι μερικώς εικονικό με εικονική αξία 5.000,00€. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας δεν στηρίχτηκε σε πλημμελή αιτιολογία, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αντίθετα στηρίχθηκε σε ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), ν. 2238/1994, ν.2859/2000, του ν.2523/19 και του ν. 4174/2013. Επιπροσθέτως, δεδομένου ότι οι υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών δρουν ενιαία και η μία ενημερώνει την άλλη λόγω αρμοδιότητας, ορθώς η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας έλαβε υπόψη της τα πορίσματα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Θεσσαλίας και Στ. Ελλάδας.

Επειδή, η φορολογική αρχή, προκειμένου να επιβάλλει πρόστιμο για παραβάσεις, μπορεί είτε να συντάξει την οικεία έκθεση ελέγχου στηριζόμενη μόνο στα έγγραφα που έχουν συντάξει όργανα άλλης φορολογικής αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, είτε να τη συντάξει αφού διενεργήσει η ίδια έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του ελεγχόμενου φορολογουμένου, κατά τον έλεγχο δε αυτόν μπορεί να συνεκτιμήσει και τα έγγραφα άλλης δημόσιας φορολογικής ή μη αρχής. (ΣτΕ 876/02).

Επειδή, ο προσφεύγων εσφαλμένα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε αόριστη, αβάσιμη και αναιτιολόγητη έκθεση ελέγχου. Βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοση της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας. Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα Δικαστήρια. Στην προκειμένη περίπτωση η έκθεση ελέγχου, αποτελεί την αιτιολογία των επίδικων πράξεων και αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Στην ίδια έκθεση γίνεται υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στην προσβαλλόμενη πράξη γίνεται ο προσδιορισμός των ποσών για καταβολή σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή, στις 20/04/2016 με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας εστάλη στον ελεγχόμενο το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις προσωρινές εκδοθείσες πράξεις προκειμένου εντός ανατρεπτικής προθεσμίας είκοσι ημερών να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις προσκομίζοντας και οποιοδήποτε άλλο

σχετικό στοιχείο. Η αποστολή του σημειώματος έγινε με την υπ' αριθ. συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του ελεγχόμενου όπως αυτή εμφανίζεται στο αρχείο του Μητρώου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 5 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ. η κοινοποίηση συντελείται 15 ημέρες αργότερα, επομένως δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός ότι δεν έλαβε γνώση για τα πορίσματα του έλεγχου και ότι στερήθηκε νόμιμα συνταγματικά δικαιώματα. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου ο προσφεύγων δεν εμφανίστηκε προκειμένου να προσκομίσει στοιχεία ικανά να ανατρέψουν τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **18 § 9 του ΚΒΣ** "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, ο προσφεύγων δεν επέδειξε κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, ούτε προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία τα οποία να τεκμηριώνουν τις αιτιάσεις του ως εκ τούτου ο έλεγχος κρίνει ότι το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε δεν ανταποκρίνεται σε πραγματική συναλλαγή και έκρινε ότι η συναλλαγή είναι **εικονική ως προς την συναλλαγή**.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας κατά την έκδοση των εν λόγω αποφάσεων τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά προστίμων με αίσθημα δικαίου, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν τη λειτουργία της χωρίς να παραβιάσει τα όρια των ηθικών κανόνων της καλής πίστης και των χρηστών ηθών.

Επειδή, η φορολογική αρχή έχει εδραιώσει με πραγματικά περιστατικά και στοιχεία την φορολογική ενοχή και έχει αιτιολογήσει πλήρως την παράβαση και οι λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2010

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περ.α' Ν.4174/2013

100 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 Ν. 4337/2015

5.000,00 X 40% = 2.000,00 ευρώ

Συνολικό ποσό Προστίμου 2.100,00 ευρώ

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η/Ο 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).