



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

25.11.2016

Αριθμός απόφασης:

3967

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:α)/2016 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005, β)/2016 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 και γ)/2016 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008, Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων - Αρθρ. 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α)/2016 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005 β)/2016 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 και γ)/2016 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης

βιβλίων και έκδοσης στοιχείων - Άρθρ. 7 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/05/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Α) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 πρόστιμο συνολικού ποσού 43.800,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 7§3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 18§2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§ 4 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν σε έκδοση και διακίνηση από τον προσφεύγοντα οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 109.500,00€ με λήπτρια επιχείρηση την «....., ΑΦΜ,» ως κάτωθι:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΑ- TIM	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	158	25-11-2005	20.000,00€	3.800,00€
2	159	30-11-2005	12.000,00€	2.280,00€
3	160	05-12-2005	11.500,00€	2.185,00€
4	161	11-12-2005	20.000,00€	3.800,00€
5	162	18-12-2005	12.000,00€	2.280,00€
6	163	24-12-2005	17.000,00€	3.230,00€
7	165	15-12-2005	7.500,00€	1.425,00€
8	166	15-12-2005	9.500,00€	11.305,00€

Β) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 πρόστιμο ποσού 1.400,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 7§3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 18§2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§ 4 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση και διακίνηση από τον προσφεύγοντα ενός (1) εικονικού στο σύνολό του φορολογικού στοιχείου, συνολικής καθαρής αξίας 3.500,00€ με λήπτρια επιχείρηση την «....., ΑΦΜ,» ως κάτωθι:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΑ- TIM	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	106	24-05-2006	3.500,00€	665,00€

Γ) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 πρόστιμο συνολικού ποσού 17.520,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 7§3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 18§2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§ 4 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν σε έκδοση και διακίνηση από τον προσφεύγοντα τεσσάρων (4) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 43.800,00€ με λήπτρια επιχείρηση την «....., ΑΦΜ» ως κάτωθι:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΑ- ΤΙΜ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	188	28-11-2007	12.000,00€	2.280,00€
2	189	10-12-2007	12.300,00€	2.337,00€
3	190	18-12-2005	9.500,00€	1.805,00€
4	193	27-12-2005	10.000,00€	1.900,00€

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από 10/05/2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.

Αφορμή για τη διενέργεια του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ./27-07-2015 διαβιβαστικό έγγραφο του ΣΔΟΕ με συνημμένη την με ημερομηνία 13.07.2015 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενήργησε το ΣΔΟΕ διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είναι εμπλεκόμενο πρόσωπο και αυτοουργός της έκδοσης 13 εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την επιχείρηση με την επωνυμία «....., ΑΦΜ» με φερόμενη ως εκδότρια αυτών την εταιρεία «..... ΑΦΜ.» κατά τις κρινόμενες χρήσεις 2005,2006 και 2007.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παρά το νόμω η έκδοση των ένδικων πράξεων σε βάρος του – παρά τον νόμο η απόδοση στο πρόσωπο του της ιδιότητας του ΥΠΟΚΡΥΠΤΟΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ στην έκδοση των ένδικων τιμολογίων.
Ουδαμώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου και δη η κρίση ότι η τυγχάνει παντελώς αμέτοχη στη έκδοση των στοιχείων που φέρουν την επωνυμία της στη θέση της εκδότριας επιχείρησης, ώστε να χαρακτηριστεί ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο στην έκδοση των ένδικων τιμολογίων.
- Η ένδικη Έκθεση Ελέγχου του αποδίδει εκτός από την αβάσιμη ιδιότητα του υποκρυπτόμενου εκδότη των ένδικων τιμολογίων και την αληθή ιδιότητα του διακινητή αυτών. Ωστόσο υπό το κράτος του ν. 2523/1997 και δη κατά το άρθρο 5 παρ. 7 κάθε συνεργός του εκδότη εικονικών τιμολογίων τιμωρούνταν με το πρόστιμο της περ. α΄ της παρ. 2 το άρθρου 5 του ν.2523/1997, ήτοι με 800,00€ ανά χρήση.

- Επιβαλλόμενη η αναδρομική ισχύς των ευμενέστερων διατάξεων του άρθρου 3§4 του ν. 4337/2015, περί ολοσχερούς απάλειψης των πάσης φύσης διοικητικών κυρώσεων/προστίμων επί έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 εδάφιο πρώτο του Ν 2523/97 :

«4.Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. 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, από τις προεκτεθείσες διατάξεις προκύπτει ότι ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων καθώς και οι σχετικοί για την πάταξη της φοροδιαφυγής νόμοι αποβλέπουν στον πραγματικό επιτηδευματία, δηλαδή στο πρόσωπο εκείνο, το οποίο πράγματι ασκεί τη σχετική επιχείρηση ή εκδίδει τα σχετικά φορολογικά στοιχεία και όχι εις αυτό (πρόσωπο), το οποίο φέρεται εικονικός ότι ασκεί ή επ'ονόματι του οποίου εκδίδονται τα σχετικά παραστατικά στοιχεία (βλ. ΣτΕ 3705-7, 3738/1983) Ως εκ τούτου, αυτός (δηλαδή ο πράγματι ασκών την επιχείρηση επιτηδευματίας) θεωρείται ως υποκείμενο των, κατά νόμο, φορολογικών υποχρεώσεων της επιχειρήσεως και, κατά συνέπεια, η φορολογική αρχή εις βάρος αυτού καταλογίζει τους αναλογούντες φόρους από την άσκηση της επιχειρήσεως, καθώς και τις προβλεπόμενες για παράβαση των εν λόγω υποχρεώσεων κυρώσεις (πρβλ ΣτΕ 5008/19, 4347/2001, 400/2002/1800/2006, 963, 1506, 3939/2012, 424/2013) (ΔΕΦ 5292/2013).

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 10/05/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., η κρίση περί έκδοσης των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων, προήλθε κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων, του διενεργηθέντος ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. στον προσφεύγοντα, ο οποίος έλαβε υπ' όψιν του το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής-Αιγαίου στην εταιρεία

Από τον διενεργηθέντα ως άνω έλεγχο προκύπτει ότι επιχείρηση με ΑΦΜ είναι ουσιαστικά ανύπαρκτη, καθόσον:

- Στις διευθύνσεις που εμφανίζει ως επαγγελματική της έδρα και λοιπές εγκαταστάσεις, είναι χώροι κλειστοί και κενοί οι οποίοι δεν παρουσιάζουν -σύμφωνα με μαρτυρίες περιοίκων – κανενός είδους δραστηριότητα.
- Στο αντικείμενο δραστηριότητας της συμπεριλαμβάνεται μεγάλη γκάμα επαγγελμάτων.
- Ουδέποτε αγόρασε εμπορεύματα ή πρώτες ύλες, κατά συνέπεια δεν είχε τη δυνατότητα να πωλήσει ή να κατασκευάσει τα προϊόντα για τα οποία εξέδωσε φορολογικά στοιχεία.
- Δεν έχει στην κατοχή της μεταφορικά μέσα, ούτε μηχανήματα έργου.
- Δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό, δεν υπέβαλε προσωρινές και οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ παρότι εμφανίζει αμοιβές και έξοδα προσωπικού στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- Η παροχή υπηρεσιών- που αναγράφεται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία- είναι τέτοιας έκτασης που προϋποθέτει κατάλληλο προσωπικό και κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή στοιχεία τα οποία όμως δεν είχε.
- Από έλεγχο της αρμόδιας Δ/νσης ΦΠΑ – τμήμα Δ' VIES, προέκυψε ότι για την εν λόγω ΜΟΝΕΠΕ δεν βρέθηκαν εγγραφές για ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις – παραδόσεις).
- Από έλεγχο της αρμόδιας Δ/νσης Τελωνείων Αττικής, προέκυψε ότι δεν έχει προβεί σε εισαγωγές.
- Έχει θεωρήσει μόνο Φορολογικά στοιχεία και όχι βιβλία.
- Έχει υποβάλει ανακριβείς δηλώσεις ΦΠΑ. Επίσης έχει υποβάλει ανακριβή δήλωση Φ.Ε μόνο για το οικ. έτος 2006, με υπογράφοντα ως λογιστή ανύπαρκτο πρόσωπο (όπως προέκυψε από το οικονομικό επιμελητήριο Ελλάδος)

Επειδή σύμφωνα με από 10.05.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ, ο κ., ο οποίος έλαβε τα εν λόγω εικονικά τιμολόγια με την από 16.11.2009 υπεύθυνη δήλωσή του, δήλωσε ότι :
«Τα τιμολόγια εκδόσεως με ΑΦΜ που έχω καταχωρήσει στα βιβλία μου αφορούν εργασίες που έγιναν στα Τα τιμολόγια μου τα έδινε ο υπεύθυνος της εταιρείας αυτής με αριθμό κινητού Σε αυτόν έδινα τα χρήματα σε μετρητά.»

Επειδή σύμφωνα με από 10.05.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υο προσφεύγων με την από 26.11.2009 υπεύθυνη δήλωσή του, δήλωσε ότι εργαζόταν περιστασιακά στην εταιρεία, τα τιμολόγια με Νο. 188,189,190,193 /2005 τα έγραψε αυτός κατ' εντολή του, εισέπραξε τα χρήματα της μετρητοίς και τα έδωσε στον κ., καθώς επίσης ότι δεν γνωρίζει αν πραγματοποιήθηκαν οι εργασίες που αναγράφονται σε αυτά.

Επειδή σύμφωνα με από 10.05.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ, ο προσφεύγων δήλωσε στο ΣΔΟΕ ότι είναι ο εκδότης των υπό κρίση τιμολογίων.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση από τη φορολογική αρχή των αποδιδόμενων παραβάσεων, όπως καταγράφεται στην ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σε αυτή, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική υπόσταση των διαπιστωθεισών παραβάσεων.

Επειδή ο προσφεύγων είναι εμπλεκόμενο πρόσωπο και αυτουργός της έκδοσης των υπό κρίση στοιχείων τα οποία φέρουν ως εκδότη την εταιρεία και λήπτη την επιχείρηση

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Επειδή από 17.10.2015 (έναρξη ισχύος ν.4337/2015) καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013 (άρθρο 3 παρ. 4 περ. β' ν. 4337/2015).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 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 οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων καθώς τα αρμόδια όργανα της Διοίκησης οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, ως εκ τούτου οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος **01/01 -31/12/2005**

Πρόστιμο άρθρου 7 §3 του ν. 4337/205 : $109.500,00\text{€} \times 40\% = 43.800,00\text{€}$

Διαχειριστική περίοδος **01/01 -31/12/2006**

Πρόστιμο άρθρου 7 §3 του ν. 4337/205 : $3.500,00\text{€} \times 40\% = 1.400\text{€}$

Διαχειριστική περίοδος **01/01 -31/12/2007**

Πρόστιμο άρθρου 7 §3 του ν. 4337/205 : $43.800,00\text{€} \times 40\% = 17.520,00\text{€}$

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 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).