



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Αριθμός Απόφασης: **1460**

Ημερομηνία: **2-12-2016**

**Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών**  
**Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**  
**Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης**  
**Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη**  
**Αριθ. τηλ.: 2313 333246**  
**Αριθ. fax: 2313333258**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις:**

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις

Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β΄/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή της ατομικής επιχείρησης ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ..... κατά **α)της υπ αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., β)της υπ'αριθμ ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2008 – 31-12-2008 (οικ. Έτους 2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., γ)της υπ'αριθμ ..... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 –31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και δ)της υπ'αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.**
4. Την υπ' αριθμό ..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.**
5. Την υπ' αριθμό ..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.**
6. Την υπ' αριθμό ..... **Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.**

7. Την υπ' αριθμό ..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** ..... για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2008 – 31/12/2008**, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
8. Την από ..... **έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ** .....
9. Την από ..... **έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ** .....
10. Την από ..... **έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ** .....
11. Την από ..... **έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ.** .....
12. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
13. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του ..... **του** ..... **με Α.Φ.Μ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Συγκεκριμένα, από τον έλεγχο που έγινε στην ατομική επιχείρηση του ..... του ..... με ΑΦΜ: ..... από τη Δ.Ο.Υ. .... για τη χρήση 2008, σε εκτέλεση της υπ. αριθμόν ..... σχετικής εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμόν ..... χειρόγραφης εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ...., συντάχθηκαν η από ..... Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ., η από ..... Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, από ..... Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. & καθώς και η από ..... Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α.

- Με την υπ' αριθμόν ..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης του ..... του ..... πρόστιμο συνολικού ποσού 7.827,22 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 12 παρ.1, 9, 10,11 και 14, 18 παρ.2 και 30 παρ.4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015. Οι διαπιστωθείσες παραβάσεις αφορούν: α)στη λήψη δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, ως ακολούθως:

| α/<br>α | Είδος<br>στοιχείου | Αριθμός/<br>ημερομηνία     | Εκδότης | Αξία     | Φ.Π.Α.   | Σύνολο    |
|---------|--------------------|----------------------------|---------|----------|----------|-----------|
| 1       | Τ.Δ.Α.             | ..... /... -<br>.....-2008 | .....   | 8.671,40 | 1.647,57 | 10.318,97 |

|   |        |                   |               |                  |                 |                  |
|---|--------|-------------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| 2 | Τ.Π.Υ. | ..../. -... -.... | .....         | 9.920,00         | 1.884,80        | 11.804,80        |
|   |        |                   | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>18.591,40</b> | <b>3.532,37</b> | <b>22.123,77</b> |

β)υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών με ανακριβές περιεχόμενο (αξία ανακρίβειας < 14.673 ευρώ), και

γ)Μη καταχώρηση στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων ενός (1) στοιχείου, καθαρής αξίας 2.685,32 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμόν ..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικονομικού έτους 2009), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης του ..... του ..... διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.787,14 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 5.744,57 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 10.531,71 ευρώ, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της χρήσης 2008.
- Με την υπ' αριθμόν ..... **Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης του ..... του ..... πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν.2523/97 ύψους 10.597,11 ευρώ, ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που παράνομα εξέπεσε ή δεν απέδωσε η επιχείρηση.
- Με την υπ' αριθμόν ..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης του ..... του .....φόρος προστιθέμενης αξίας 2.023,13 €, πλέον πρόσθετος φόρος 2.427,76 €, ήτοι συνολικό ποσό 4.450,89€, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσης 2008.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθούν ή να εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – ύπαρξη αντιφατικών συμπερασμάτων και πλημμελής αιτιολογία εκθέσεων ελέγχου
2. Μη νόμιμη απόδειξη της εικονικότητας των αναφερόμενων στις εκθέσεις ελέγχου ληφθέντων στοιχείων, καλοπιστία λήπτριας επιχείρησης.
3. Στην οικεία έκθεση δεν «βεβαιώνεται» αιτιολογημένα ότι το σύνολο των υπό κρίση συναλλαγών είναι εικονικές.

**Αναφορικά τον πρώτο ισχυρισμό περί παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης και την πλημμελή αιτιολογία των εκθέσεων, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:**

**Επειδή**, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ’αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94)

**Επειδή**, «Η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του φόρου, επιβάλλει την βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη ερ-μηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης.» (Φινοκαλιώτης, φορολογικό δίκαιο σελ .151)

Στην προκειμένη περίπτωση, οι εκθέσεις ελέγχου απέδειξαν με σαφήνεια την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, υπό την έννοια της μη πραγματοποίησης των συναλλαγών, ορθώς η διοίκηση προέβη στην έκδοση των καταλογιστικών πράξεων.

**Αναφορικά με το δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό ότι η κρίση περί εικονικότητας των αναφερόμενων στην έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. ληφθέντων στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία είναι αναπόδεικτη, καθώς ο προσφεύγων τελούσε σε καλή πίστη. Επιπλέον, δεν αποδεικνύεται ότι το σύνολο των συναλλαγών ήταν εικονικές, πρέπει αυτοί να απορριφθούν ως αβάσιμοι για τους παρακάτω λόγους:**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/97 *«Εικονικά 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,** σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 «Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη 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 νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση 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. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο»

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.9 του Π.Δ.186/92 «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον, 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 το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «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 το άρθρο 28 παρ.2 του Ν.4174/2013 «*Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο*»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του ΚΔΔ , οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

**Επειδή** στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας ΔΟΥ, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας ΔΟΥ που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ και συντάχθηκε και σχετική έκθεση. (ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319).

**Επειδή**, «Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου» (Στε 1404/2015)

**Επειδή** η φορολογική αρχή απέδειξε, την εικονικότητα των ληφθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση εικονικών τιμολογίων, την οποία αιτιολόγησε πλήρως, αφού έλαβε υπόψη της το υπ' αριθμό ..... πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ. ...., σύμφωνα με το οποίο η εκδότρια επιχείρηση ..... ήταν εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς βάσει των αγορών και της υλικοτεχνικής υποδομής της, δεν θα μπορούσε να παρέχει τις επίμαχες συναλλαγές στον προσφεύγοντα.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από ..... εκθέσεις ελέγχου -της Δ.Ο.Υ ....., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης του ..... του ..... με Α.Φ.Μ.: ..... που εδρεύει στην ..... οδός .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

Υπ' αριθμόν ..... πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ</b> | <b>7.827,22€</b> |
|--------------------------------------|------------------|

Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008)

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 4.787,14€         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 5.744,57€         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>10.531,71€</b> |

Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 2.023,13€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 2.427,76€        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>4.450,89€</b> |

Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.6 Ν.2523/1997)

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ</b> | <b>10.597,11€</b> |
|--------------------------------------|-------------------|

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η Προϊσταμένη της Υποδ/νσης  
Επανεξέτασης & Νομικής Υποστήριξης  
α/α**

Ακριβές Αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης

**Μαβινίδου Κυράτσα  
Εφοριακός (ΠΕ/Α)**

**Σημείωση:**

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).