



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 1387/15-11-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/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 Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/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.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 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.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «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.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/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 με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).

ι. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...../.....-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992 και άρθρο 62 του Ν.4174/2013), για τη διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008), που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

4. Την ως άνω με αριθμό/...../.....-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., για τη διαχειριστική περίοδο 2008.

5. Την από .../.../2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της στο σύνολο.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... προσφεύγο..... με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...../.....-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2008, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 4.433,70 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα μερικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. σε αυτ..., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2008, στην παράβαση του Κ.Β.Σ. που αφορούσε στην ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό του και, συγκεκριμένα, του χειρόγραφα εκδοθέντος, άνευ σειράς, Δελτίου Αποστολής – Τιμολογίου Πώλησης αγαθών (ΔΑ-ΤΠ) Νο...../.....-2008, καθαρής αξίας 44.337,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της, ουσιαστικά, εικονικής – ανύπαρκτης επιχείρησης με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, για φερόμενη αγορά καλωδίων συνολικού μήκους 10.620 μέτρων [Π.Θ./.....-2007, ΔΑ-ΤΠ Νο1 – Νο50 (ένα (1) 50φυλλο στέλεχος – μπλοκ), χειρόγραφο, άνευ σειράς, για την έδρα, τότε Δ.Ο.Υ. (κωδ.)], κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 12, του άρθρου 18 παράγραφος 9 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2008, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφος 4 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2008 και του άρθρου 55 παράγραφος 1 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ε) του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...../.....-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. εδράζεται στις ενότητες των διαπιστώσεων του ελέγχου, του πορίσματος του ελέγχου και της διαπιστωθείσας παράβασης που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 «Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ.» της Δ.Ο.Υ. για τ... ελεγχθ..... – προσφεύγο..... .

Ιστορικό της υπόθεσης

... προσφεύγ..... πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία .../.../2006 και διακοπή εργασιών με ημερομηνία .../.../2012, τήρησε δε καθ' όλη τη διάρκεια των εργασιών τ... βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992). Μέλη, με ποσοστό 50% για τ...ν κάθε, νόμιμ... εκπρόσωποι και διαχειριστ... τ... .., καθ' όλη τη διάρκεια των εργασιών τ..., υπήρξαν οι κ.κ. του με Α.Φ.Μ.: και του με Α.Φ.Μ.:

... τότε Τ... (...../.....) διαβίβασε στ... τότε Τ... (...../.....) το με αριθ. πρωτ./.....-2009 έγγραφο, με το οποίο έγιναν γνωστές πληροφορίες που είχαν αντληθεί από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών,

αναφορικά με τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών [άρθρο 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)] του ημερολογιακού έτους 2007, σύμφωνα με τις οποίες τρίτες επιχειρήσεις – επιτηδευματίες δήλωσαν ως Πελάτη και ως Προμηθευτή την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:

Με βάση το ως άνω έγγραφο, ... τότε/..... διενήργησε προληπτικό φορολογικό έλεγχο στ... εν λόγω, από τον οποίο προέκυψε ότι η ελεγχθείσα επιχείρηση, με έναρξη εργασιών την .../.../2007 και έδρα στη διεύθυνση στην περιοχή Τ... .., υπήρξε κατά συρροή εκδότρια εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων, κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2008 (υπερδωδεκάμηνη, .../.../2007 – 31/12/2008) και 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009), προς διάφορους λήπτες – επιτηδευματίες και, συγκεκριμένα, δεκάδων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 928.807,37 € και πληθώρας εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 187.733,50 €, δηλαδή συνολικής καθαρής αξίας όλων των φορολογικών στοιχείων 1.116.540,87 € πλέον Φ.Π.Α. (928.807,37 € + 187.733,50 € = 1.116.540,87 €), για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους. Από δε το πόρισμα του ελέγχου προέκυψε ότι η ως άνω εκδότρια υπήρξε, ουσιαστικά, μία εικονική – ανύπαρκτη επιχείρηση, η οποία συστάθηκε και λειτούργησε με μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων.

Μεταξύ των ληπτών φορολογικών στοιχείων που είχε εκδώσει ... ως άνω υπήρξε ... προσφεύγ....., ... οποί..., κατά τη διαχειριστική περίοδο 2008, είχε λάβει και είχε καταχωρήσει στα βιβλία τ... το ως άνω επίδικο φορολογικό στοιχείο, το οποίο κατασχέθηκε από τ... του (...../.....) με την με αριθμό/...-...-2011 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων και Στοιχείων, αντίγραφο της οποίας επιδόθηκε στ... προσφεύγο..... Ακολουθώντας, ... Τ... (...../.....) συνέταξε το από .../.../2014 Πληροφοριακό Δελτίο που αφορούσε στη διαχειριστική περίοδο 2008 τ... προσφεύγο....., το οποίο διαβίβασε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το με αριθ. πρωτ./...-...-2014 έγγραφο. Στην ενότητα του Πορίσματος Ελέγχου του εν λόγω Πληροφοριακού Δελτίου αναφέρεται το επίδικο εικονικό φορολογικό στοιχείο που ... προσφεύγ..... έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία Τ... .

Από δε τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό (“elenxis”)/.../...../...-...-2014 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για τ... προσφεύγο..... . Ο έλεγχος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. έκρινε εικονικό το ως άνω αναφερθέν επίδικο ΔΑ-ΤΠ Νο...../...-...-2008, καθαρής αξίας 44.337,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό του.

... **προσφεύγ.....** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με **ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό/.../...-...-2016 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2008**, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

- 1.**
Η αντισυμβαλλόμενη εκδότρια επιχείρηση υπήρξε φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο κατά τον χρόνο της επίδικης συναλλαγής, ... δε προσφεύγ..... καλόπιστα συναλλάχθηκε μαζί της.
- 2.**
Η αντισυμβαλλόμενη εκδότρια επιχείρηση λειτουργούσε στη δηλωθείσα έδρα της κατά τον χρόνο της επίδικης συναλλαγής.
- 3.**
Οι φορολογικές και λοιπές παραβάσεις στις οποίες υπέπεσε η αντισυμβαλλόμενη εκδότρια επιχείρηση δεν αφορούν στ... προσφεύγο..... και δεν στοιχειοθετούν την εικονικότητα

του επίδικου ληφθέντος φορολογικού στοιχείου.

4.

Τα υλικά αγαθά που προμηθεύτηκε ... προσφεύγ..... από την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση εμπίπτουν στο αντικείμενο των δηλωθεισών δραστηριοτήτων και εργασιών της δεύτερης, ήταν απαραίτητα για την λειτουργία τ... προσφεύγο..... και διακινήθηκαν νόμιμα προς αυτ... .

5.

Το επίδικο ληφθέν φορολογικό στοιχείο ήταν νομίμως θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ... δε προσφεύγ..... το έλαβε και το καταχώρησε νομίμως στα βιβλία τ... .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) (ΦΕΚ84Α/26-05-1992), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, στον εν λόγω Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών αναφορικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων) παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, ορίζεται ότι

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν, κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου, που διενεργείται από την Φορολογική Διοίκηση, είναι δυνατό να έχει την μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της, με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατό να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατό να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεχόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υποχρεωών, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 (απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α),
.....

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις και

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή, από την από .../.../2016 οικεία «Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ.» της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 2008 τ... προσφεύγο....., προέκυψε ότι .. τελευταία.. είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ..., κατά την εν λόγω διαχειριστική περίοδο, το χειρόγραφο εκδοθέν, άνευ σειράς, ΔΑ–ΤΠ Νο...../...-...-2008, καθαρής αξίας 44.337,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, για φερόμενη αγορά καλωδίων συνολικού μήκους 10.620 μέτρων, το οποίο κρίθηκε από τον έλεγχο εικονικό για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό του.

Ως προς τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.) παράγραφος 4 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α/1997), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, ορίζεται ότι

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

με τις διατάξεις δε του άρθρου 18 (τρόπος ενημέρωσης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων) παράγραφος 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, ορίζεται ότι

«**Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει** τόσο ο εκδότης, όσο 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.»

και με τις διατάξεις του άρθρου 9 (επιβολή προστίμων – διοικητική επίλυση της διαφοράς) παράγραφος 2 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, ορίζεται ότι

«Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 55 (παραβάσεις φοροδιαφυγής) παράγραφος 1 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.),** όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, 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. Η κατάργηση των διατάξεων του άρθρου 43 παράγραφος 3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ. (Π.Δ.99/1977, ΦΕΚ34Α/1977), σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσίαν αντικατάστασή της από τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 του ισχύοντος, κατά την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μίας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μία συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία (**σχετική η με αριθμό 572/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.**).

Επειδή, σύμφωνα με την κείμενη νομολογία, **η κρίση περί της εικονικότητας μίας εμπορικής συναλλαγής** πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η Φορολογική Διοίκηση και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (**ΣτΕ 2223/1995**).

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 64 (επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι
«*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, με τις διατάξεις του **άρθρου 171 (αποδεικτική δύναμη) παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999)** ορίζεται ότι
«**1.** Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.» και
«**4.** Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν (**ΣτΕ 478/1998**).

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 (βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι
«*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.*»,
πλην, όμως, ... **προσφεύγ..... δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ... .**

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 7 (μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα**

Φορολογικής Διαδικασίας) παράγραφος 3 περίπτωση ε) του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/2015) ορίζεται ότι

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ186/1992) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012, ΦΕΚ222Α/2012) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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:

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα την μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.».

Επειδή, αφορμή για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. στ... προσφεύγο....., για τη διαχειριστική περίοδο 2008, υπήρξε το διαβιβασθέν στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. **με ημερομηνία .../.../2014 Πληροφοριακό Δελτίο τ... /..... για τ... προσφεύγο.....**, από το οποίο συνάγεται ότι κατόπιν προγενέστερου προληπτικού ελέγχου τ... /..... στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, διαπιστώθηκε ότι η τελευταία υπήρξε κατά συρροή εκδότρια δεκάδων εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.116.540,87 € πλέον Φ.Π.Α., κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2008 (υπερδωδεκάμηνη) και 2009, προς διάφορους λήπτες – επιτηδευματίες, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους. Μεταξύ των ληπτών αναφέρεται ... προσφεύγ....., ... οποί..., κατά τη διαχειριστική περίοδο 2008, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία το επίδικο – εικονικό φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 44.337,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό του. Στο ως άνω Πληροφοριακό Δελτίο παρατίθενται εκτενώς, επαρκώς, λεπτομερώς και αναλυτικά οι λόγοι που στοιχειοθετούν και αποδεικνύουν την εικονικότητα και πλαστότητα των δεκάδων προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων, μεταξύ των οποίων και το επίδικο και δια τούτου **το εν λόγω Πληροφοριακό Δελτίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από .../.../2016 οικείας «Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ.» της Δ.Ο.Υ. για τ... προσφεύγο.....** .

Επειδή, σε εκτέλεση της με αριθμό (“elenxis”)/.../...../...-2014 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τ... προσφεύγο....., οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. κοινοποίησαν νόμιμα στα δύο (2) μέλη, νομίμ.... εκπροσώπους και διαχειριστ.... τ... προσφεύγο....., την με αριθ. πρωτ./...-2014 Πρόσκληση Ελέγχου, με την οποία ζητήθηκε **η προσκόμιση στον έλεγχο, μεταξύ άλλων, των αποδεικτικών εξόφλησης του επίδικου ληφθέντος φορολογικού στοιχείου.** Η εν λόγω Πρόσκληση ταχυδρομήθηκε στις δηλωθείσες διευθύνσεις κατοικίας των δύο (2) ως άνω προσώπων, με συστημένη αλληλογραφία των ΕΛ.ΤΑ. Α.Ε.. Ωστόσο, οι εκπρόσωποι τ... προσφεύγο..... **ουδέποτε ανταποκρίθηκαν στην Πρόσκληση.** Για την παράβαση αυτήν, της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)], η Δ.Ο.Υ. καταλόγισε σε βάρος τ... προσφεύγο..... το προβλεπόμενο πρόστιμο των 250,00 € [άρθρο 54 παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου ή εικονικού δελτίου αποστολής, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αφορά είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι, όμως, όπως απεικονίζεται με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή του δελτίου αποστολής, η Φορολογική Διοίκηση βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. **Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει φορολογικά στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή – Δ.Ο.Υ. (οπότε, ο λήπτης βαρύνεται, πλέον, να αποδείξει το αληθές της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά τον χρόνο της, ότι, δηλαδή, είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου επιτηδευματία – εκδότη του φορολογικού στοιχείου), είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της**

συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν ήταν δυνατό να ήταν σε θέση να διενεργήσει και να διεκπεραιώσει την επίμαχη συναλλαγή (οπότε και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει το αληθές της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως απεικονίζεται στο φορολογικό στοιχείο) (**ΣΤΕ 506/2012, 1184/2010, 1553/2003, 1264/2003**).

Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από .../.../2016 οικεία «Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ.» της Δ.Ο.Υ. για τ... προσφεύγο....., η εκδότρια επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.: **αποτελεί μεν φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο, αλλά συναλλακτικώς πρόκειται για ανύπαρκτο πρόσωπο.** Τούτου αποδεικνύεται και από την ενότητα «Πόρισμα Ελέγχου» του από .../.../2014 Πληροφοριακού Δελτίου τ... για τ... προσφεύγο....., στην οποία αναφέρεται ότι η ως άνω εκδότρια επιχείρηση υπήρξε κατά συρροή εκδότρια δεκάδων εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.116.540,87 € πλέον Φ.Π.Α., κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2008 (υπερδωδεκάμηνη, .../.../2007 – 31/12/2008) και 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009), προς διάφορους λήπτες – επιτηδευματίες, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους. Μεταξύ των ληπτών αναφέρεται ... προσφεύγ....., ... οποί..., κατά τη διαχειριστική περίοδο 2008, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία το επίδικο – εικονικό φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 44.337,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%. Το Πόρισμα τ.../..... στοιχειοθετείται και από τα ακόλουθα στοιχεία που αφορούν στην ως άνω εκδότρια επιχείρηση:

1. Δεν είχε το απαραίτητο προσωπικό για την πραγματοποίηση των εργασιών, των δραστηριοτήτων και των συναλλαγών που απεικονίζονται στα δεκάδες εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία.
2. Είχε εγκαταλείψει την έδρα της, η οποία ήταν η μοναδική επαγγελματική της εγκατάσταση, από την 01/09/2008, χωρίς να προβεί σε οποιαδήποτε δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..
3. Ουδέποτε υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, Εκκαθαριστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., Προσωρινές και Οριστικές Δηλώσεις Φ.Μ.Υ. και Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών [άρθ. 20 του ΚΒΣ (Π.Δ.186/1992)]. Οι δε Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. που υπέβαλε από την έναρξη των εργασιών της (.../.../2007) έως τον μήνα Δεκέμβριο του 2008 ήταν ανακριβείς. Συνεπώς, προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.: υπήρξε μία εικονική και, ουσιαστικά, ανύπαρκτη επιχείρηση, η οποία συστάθηκε και λειτούργησε με μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων.

Εξ όλων δε των ανωτέρω εκτεθέντων, συνάγεται ότι ζήτημα απαλλαγής, λόγω συνδρομής καλής πίστωσης, από τον καταλογισμό παράβασης για εικονικότητα τίθεται μόνον στην περίπτωση λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Αντιθέτως, όταν η εικονικότητα αφορά στο περιεχόμενο της συναλλαγής, όπως στην προκειμένη περίπτωση, δεν τίθεται ζήτημα καλής πίστης του αποδέκτη – λήπτη του φορολογικού στοιχείου (ανεξαρτήτως εάν ο εκδότης αυτού ήταν επιχείρηση φορολογικώς ανύπαρκτη ή φορολογικώς μεν υπαρκτή, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτη, δεδομένου ότι το λαμβάνον πρόσωπο είναι αδύνατο να αγνοούσε την ανυπαρξία της συναλλαγής, αφού δεν είχε λάβει τα αγαθά στα οποία αντιστοιχούν τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία). Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι καταλογίστηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... η παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία τ... εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό του, η συνδρομή ή μη του στοιχείου της καλής πίστωσης ουδόλως μεταβάλλει την ευθύνη τ... .

Επειδή, ο ισχυρισμός της Φορολογικής Διοίκησης περί εικονικότητας του επίδικου φορολογικού στοιχείου δεν είναι αυθαίρετος. Η από/.../2016 οικεία «Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ.» της Δ.Ο.Υ., ερειδόμενη επί του από .../.../2014 Πληροφοριακού Δελτίου τ.../....., το οποίο συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας προληπτικού φορολογικού ελέγχου στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα με πλήρη, σαφή και επαρκή αιτιολογία και αναφέρει αναλυτικά τους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην κρίση περί της εικονικότητας της επίδικης συναλλαγής και του επίδικου φορολογικού στοιχείου, αποτελώντας πλήρη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης.

Επειδή, με το επίδικο ληφθέν φορολογικό στοιχείο ... προσφεύγ..... φέρεται να

αγόρασε τα αναγραφόμενα σε αυτό υλικά αγαθά (καλώδια συνολικού μήκους 10.620 μέτρων), τα οποία φέρονται να διακινήθηκαν με το με αριθμό κυκλοφορίας φορτηγό **ιδιωτικής χρήσης**, μικτού βάρους 29.000 κιλών, κυριότητας κατά 100% τ... κ. του με Α.Φ.Μ.: Ωστόσο, με βάση τις διατάξεις του Ν.3446/2006 (ΦΕΚ49Α/2006), με τα φορτηγά ιδιωτικής χρήσης διενεργούνται ιδιωτικές μεταφορές για λογαριασμό των κατόχων τους και όχι δημόσιες μεταφορές για λογαριασμό τρίτων. Επιπλέον, από έρευνα που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών [άρθρο 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)] τ... προσφεύγο..... και τ... ως άνω κατόχου του φορτηγού ιδιωτικής χρήσης, δεν προέκυψε καμία συναλλακτική σχέση μεταξύ τ... κ. του με Α.Φ.Μ.: ούτε με την εκδότρια επιχείρηση του επίδικου φορολογικού στοιχείου, αλλά ούτε και με τ... προσφεύγο..... . Να σημειωθεί δε ότι η εκδότρια επιχείρηση του επίδικου φορολογικού στοιχείου δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών για κανένα ημερολογιακό έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου που διενήργησε/..... στην εκδότρια επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.:, αποτελούν ισχυρή ένδειξη εικονικότητας των εκδοθέντων από αυτήν φορολογικών στοιχείων η έκδοση των χειρόγραφων, άνευ σειράς, Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ) Νο...../10-12-2008 και Νο...../15-12-2008 προγενέστερα του χρόνου θεώρησής τους από την τότε Δ.Ο.Υ. που ήταν η 29/12/2008 [Π.Θ./29-12-2008, ΤΠΥ Νο101 – Νο150 (ένα (1) 50φυλλο στέλεχος – μπλοκ), χειρόγραφο, άνευ σειράς, για την έδρα, τότε Δ.Ο.Υ. (κωδ.)] και, γενικώς, η μη τήρηση της ενιαίας αρίθμησης στα εκδοθέντα από αυτήν φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, από έρευνα που διενήργησαν οι ελεγκτές τ.../..... στα πληροφοριακά συστήματα και στα φυσικά αρχεία του Υπουργείου Οικονομικών, προέκυψε ότι η κ. του με Α.Φ.Μ.: (σύζυγος του κ. του με Α.Φ.Μ.:), δήλωσε, στα έντυπα Ε2 των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματός της για τα οικονομικά έτη 2008 και 2009, την εκμίσθωση στην επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.:, ενός ισογείου καταστήματος, εμβαδού 54 τ.μ., πλήρους κυριότητάς της κατά 100%, στην οδό αριθμός στην περιοχή τ... στ..., για την χρονική περίοδο από 01/11/2007 έως 31/08/2008, με μηνιαίο μίσθωμα 450,00 €. Για δε την χρονική περίοδο από 01/09/2008 έως 31/12/2008, το ως άνω ακίνητο δηλώθηκε ως κενό. Ακολούθως, οι ελεγκτές τ.../..... επικοινωνήσαν τηλεφωνικά με την ιδιοκτήτρια κ., η οποία τους διαβεβαίωσε ότι ... ως άνω εγκατέλειψε το ακίνητο περίπου στα τέλη του έτους 2008 και ότι της οφείλει ενοίκια. Επιπροσθέτως, την .../.../2009 συνεργείο ελέγχου τ... τότε/..... μετέβη στην δηλωθείσα έδρα τ... προσφεύγο....., στην ως άνω διεύθυνση, η οποία βρέθηκε εγκαταλειμμένη και κενή.

Επειδή, τελικώς, από το πόρισμα του ελέγχου που διενήργησε/..... στην επιχείρηση με τη επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, αποδεικνύεται ότι η εν λόγω επιχείρηση – εκδότρια του επίδικου φορολογικού στοιχείου υπήρξε, ουσιαστικά, μία εικονική – ανύπαρκτη επιχείρηση που συστάθηκε και λειτούργησε με μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, από τα **πραγματικά γεγονότα** της υπό κρίση υπόθεσης, όπως αυτά προβάλλονται στην από .../.../2016 οικεία «Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ.» της Δ.Ο.Υ., **αποδεικνύεται ότι ... προσφεύγ..... δεν τελούσε σε καλή πίστη κατά τον χρόνο που έλαβε χώρα η επίδικη συναλλαγή, αναφορικά με τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου, τουναντίον, μάλιστα, είχε πλήρη επίγνωση και συναίσθηση της φορολογικής παράβασης στην οποία είχε υποπέσει.**

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί τ... προσφεύγο....., όπως διατυπώνονται στους ως άνω προβαλλόμενους λόγους, απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και

αναπόδεικτοι, κρίνεται δε ότι προβάλλονται αλυσιτελώς και παρελκυστικώς.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....
....., από την από .../.../2016 οικεία «Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Κ.Β.Σ.» της Δ.Ο.Υ., για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008 τ... προσφεύγο.....
....., **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση που περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας. Η Φορολογική Διοίκηση, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής Διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίδικο ποσό του προστίμου σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....
....., ο φορολογικός έλεγχος σε αυτ..., για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην προαναφερθείσα από .../.../2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., στην οποία αιτιολογείται πλήρως, εμπειριστatzμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, το φορολογικό αδίκημα και η παράβαση που περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην προαναφερθείσα οικεία Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ., γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... -
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Β.Σ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)

Η με αριθμό/...../...-...-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σε βάρος τ... προσφεύγο....., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Β.Σ., με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ε) του Ν.4337/2015:

44.337,00 € x 10% = 4.433,70 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ... προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α.α.

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