



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Θεσσαλονίκη 10-10-2016

Αριθμός Απόφασης :

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α7 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333245

Αριθ. fax: 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την με **ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του κατοίκου, η οποία στρέφεται κατά των παρακάτω πράξεων: **α) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. γ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης ε) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήσηστ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης**

4. Τις ως άνω πράξεις της **Δ.Ο.Υ.**

5.Τις από 23/05/2016 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ενδικοφανούς προσφυγής του (**Α.Φ.Μ.**) κατοίκου, 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:

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το αρ. πρωτ. Πληροφοριακό Δελτίο του, σύμφωνα με το οποίο η ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ

....., αντικείμενο της οποίας είναι οι οδικές μεταφορές εμπορευμάτων με έδρα το, έλαβε από την επιχείρηση, κατά τις χρήσεις και, επτά (7) πλαστά – εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 28.272,98€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

Οι λόγοι που αποδεικνύουν την πλαστότητα – εικονικότητα των παραπάνω φορολογικών στοιχείων αναλύονται εκτενώς στην από Έκθεση ελέγχου επεξεργασίας κατασχεμένων φορολογικών στοιχείων του που συντάχθηκε για την εκδότρια των παραπάνω φορολογικών στοιχείων επιχείρηση (.....).

Την εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48,49 και 50 του Ν.2859/2000, για τη διαπίστωση της ορθής απόδοσης του ΦΠΑ των διαχειριστικών περιόδων από και από Με την ίδια εντολή διενεργήθηκε έλεγχος και της εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) καθώς και των διατάξεων του ν. 2238/1994.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι για τη διαχειριστική περίοδο η επιχείρηση έλαβε και καταχώρισε τέσσερα (4) πλαστά – εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας : 11.330,00€, πλέον ΦΠΑ 2.152,70€ ως ακολούθως:

- 1) (ΔΑΤ) αξίας 3500,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 665,00€, συνολικής αξίας 4165,00€,
- 2) (ΔΑΤ) 2.780,00€, πλέον ΦΠΑ 528,20€, συνολικής αξίας 3.308,20€
- 3) (ΔΑΤ) αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ 190,00€, συνολικής αξίας 1.190,00€
- 4) (ΔΑΤ) αξίας 4.050,00€ πλέον ΦΠΑ 769,50€, συνολικής αξίας 4.819,50€.

Η αξία των παραπάνω φορολογικών στοιχείων καθώς και ο αναλογών φόρος ΦΠΑ δεν συμπεριλήφθηκαν από τον προσφεύγοντα στις φορολογητέες εισροές και στον φόρο εισροών της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ της 4^{ης} φορολογικής περιόδου, όπως επίσης και της εκκαθαριστικής δήλωσης αφού υποβλήθηκαν μηδενικές.

Αντίστοιχα για τη διαχειριστική περίοδο, η επιχείρηση έλαβε και καταχώρησε τρία (3) πλαστά – εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 17.120,00€, πλέον ΦΠΑ 3.381,00€ ως ακολούθως:

- 1) (ΔΑΤ) αξίας 4.320,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 821,00€, συνολικής αξίας 5.141,00€,
- 2) (ΔΑΤ) 7.800,00€, πλέον ΦΠΑ 1560,00€, συνολικής αξίας 9.360,00€
- 3) (ΔΑΤ) αξίας 5.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1.000,00€, συνολικής αξίας 6.000,00€

Η αξία των παραπάνω φορολογικών στοιχείων, καθώς και ο αναλογούν φόρος ΦΠΑ δεν συμπεριλήφθηκαν στις φορολογητέες εισροές και στον φόρο εισροών της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ της 1^{ης} φορολογικής περιόδου, καθώς αυτή υποβλήθηκε μηδενική, συμπεριλήφθηκαν όμως στην περιοδική δήλωση της 2^{ης} φορολογικής περιόδου η οποία έχει υποβληθεί ανακριβώς και τέλος, συμπεριλήφθηκαν στην εκκαθαριστική δήλωση, η οποία έχει επίσης υποβληθεί ανακριβώς λόγω μη συμφωνίας των δηλωθέντων ποσών με τα αντίστοιχα καταχωρηθέντα στα βιβλία.

Στη συνέχεια τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας χαρακτηρίστηκαν ανακριβή και τα ακαθάριστα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά ως ακολούθως:

- Τα ακαθάριστα έσοδα προσαυξήθηκαν κατά 8% ($89759,95 + 8\% \cdot 89759,95 = 96940,79\text{€}$)
- Τα καθαρά κέρδη με τη χρήση του Σ.Κ.Κ. 15% στο διπλάσιο αυτού, ήτοι $96.940,79 \cdot 30\% = 29.082,24\text{€}$

Τα τελικά καθαρά κέρδη που προέκυψαν βάσει ελέγχου είναι τα λογιστικά προσδιοριζόμενα ήτοι 55.925,29€, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα εξωλογιστικά προσδιοριζόμενα (29.082,24€).

Ως προς τη χρήση, η ανακρίβεια βιβλίων και στοιχείων δεν έχει επίπτωση στη φορολογία εισοδήματος, εφόσον η προσφεύγουσα επιχείρηση φορολογήθηκε με καταβολή κατ' αποκοπή ποσού ετήσιου φόρου εισοδήματος με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Η ως άνω όμως παραβατική συμπεριφορά της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων λαμβάνεται υπόψη στη φορολογία ΦΠΑ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και εν τέλει την ακύρωσή τους ή άλλως την τροποποίησή τους προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Η συναλλαγή του προσφεύγοντα με τον φερόμενο ως εκδότη πλαστών – εικονικών φορολογικών στοιχείων,, είναι υπαρκτή και αληθινή και ότι σε κάθε περίπτωση, ήταν καλόπιστος λήπτης των τιμολογίων αυτών και καμία πρόθεση φοροδιαφυγής δεν υποκρύπτονταν πίσω από την εν λόγω συναλλαγή.
- 2) Η άμεση συνεργασία του με τις φορολογικές αρχές, χωρίς μάλιστα την παρουσία συνηγόρου αποδεικνύει την καλή του πίστη ως νομιμόφρονα επιχειρηματία, όπως επίσης ο μικρός όγκος συναλλαγών με το αντίστοιχα μικρό τίμημα αποδεικνύει ότι η πρόθεση του λήπτη δεν ήταν η φοροδιαφυγή, αλλά η σύννομη επαγγελματική δραστηριότητα.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992): «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 αυτό, κατά

περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§2 του Π.Δ. 186/92: «...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 τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997, όπως οι διατάξεις αυτές συμπληρώθηκαν και ισχύουν, ορίζεται: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής (εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή) ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε μεν αλλά 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 (εικονικότητα ως προς το πρόσωπο).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. ζ και η του ν. 1591/86 – Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει: ζ) Όποιος εκδίδει πλαστό ή εικονικό ή νοθεύει τιμολόγιο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών ή οποιοδήποτε από τα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην περίπτωση γ' της παραγράφου αυτής. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατρηθεί ή σφραγιστεί με οποιοδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτοτύπου είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. Θεωρείται εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε για συναλλαγή, διακίνηση ή οποιαδήποτε άλλη αιτία ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «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.»

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1071/2015, έγινε αποδεκτό ότι ο καλής πίστης λήπτης φορολογικού στοιχείου, **εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλόπιστα αγνοών την εν λόγω εικονικότητα)**, δύναται να εκπέσει την σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντίθετα, αυτό είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστης λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου. Στα παραπάνω

στοιχεία της παρούσας ενότητας αιτιολογούνται πλήρως οι λόγοι για τους οποίους η προσφεύγουσα δεν τελούσε σε καλή πίστη κατά τον χρόνο αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της των υπό κρίση Τ.Π..

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 285/2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας και πλαστότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η από έκθεση ελέγχου του περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στη μερική εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα επειδή ως προς την εκδότρια επιχείρηση «.....» διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

1. Δεν βρέθηκαν φορολογικά στοιχεία αγοράς από τα οποία να προκύπτει ότι τα πωλούμενα εμπορεύματα που περιγράφονται στα φορολογικά στοιχεία με αριθμούς με λήπτη την επιχείρηση «.....», βρίσκονταν στην κυριότητα της επιχείρησης ώστε να τα μεταπωλήσει.
2. Δεν λειτούργησε ποτέ στην έδρα της με την έννοια της άσκησης συναλλακτικής δραστηριότητας. Ο χώρος που ενοικιάστηκε και δηλώθηκε ως έδρα – επαγγελματική εγκατάσταση δεν χρησιμοποιήθηκε ποτέ, σύμφωνα με την κατάθεση του και σχετικών πληροφοριών των κατοίκων του
3. Δεν καταχώρησε τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία στα βιβλία της- πλην ενός – και δεν υπέβαλε ή υπέβαλε ανακριβώς τις σχετικές δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ.
4. Θεώρησε με τον μόνο δύο μπλοκ τιμολόγια (πώληση αγαθών) – δελτίο αποστολής με αρίθμηση από 1-100 (χειρόγραφο). Όμως εκτός από τα ανωτέρω κατασχεθέντα δελτία αποστολής – τιμολόγια έκδοσης της επιχείρησης, δελτία αποστολής – τιμολόγια έκδοσης της ίδιας επιχείρησης με τους ίδιους αριθμούς 14,15,18,22 και 27, αλλά με άλλη ημερομηνία, έχουν βρεθεί και κατασχεθεί και από την επιχείρηση του με την αριθμ. έκθεση κατάσχεσης βιβλίων – στοιχείων. Ομοίως δελτίο αποστολής – τιμολόγιο με ίδιο αριθμό, αλλά με άλλη

ημερομηνία έχει βρεθεί και κατασχεθεί και από την επιχείρηση τουμε την με αριθμό έκθεση κατάσχεσης βιβλίων – στοιχείων. Από τη σύγκριση των φορολογικών στοιχείων που κατασχέθηκαν από την επιχείρηση του και από την επιχείρηση του, από την επιχείρηση του, αλλά και αυτών που βρέθηκαν και κατασχέθηκαν από όλες τις επιχειρήσεις – λήπτες φορολογικών στοιχείων της εκδότριας ελεγχόμενης επιχείρησης προκύπτουν διαφορές τόσο στο ίχνος θεώρησης (διάμετρο οπής διάτρησης), όσο και στον τύπο σφραγίδα που φέρουν τα ανωτέρω κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία. Από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ότι τα τιμολόγια που έλαβε ο προσφεύγων από την επιχείρηση του, είναι πλαστά γιατί παρουσιάζουν διαφορές τόσο στο ίχνος θεώρησης (διάμετρο οπής διάτρησης) όσο και στον τύπο της σφραγίδας που υπάρχει πάνω σε αυτά σε σχέση με αυτά που θεωρήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ.

5. Τα με αριθμούς δελτία αποστολής – τιμολόγια δεν αναγράφουν τον αριθμό αυτοκινήτου, με το οποίο έγινε η μεταφορά των αγαθών που πουλήθηκαν με τα ανωτέρω κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία από τον στον, για να αποδεικνύεται ότι έγινε η μεταφορά τους. Επίσης, τα με αριθμ. δελτία αποστολής – τιμολόγια αναγράφουν αριθμό αυτοκινήτου Το ανωτέρω φορτηγό είναι Δημοσίας Χρήσης και είναι ιδιοκτησίας του Επιπλέον στην από έκθεση εξέτασης του χωρίς όρκο ο κατέθεσε κατά λέξη: «...Όπου επίσης αναγράφεται αριθμός κυκλοφορίας αυτοκινήτου είναι ο δικός μου, παρόλο που τα εμπορεύματα τα μετέφερε αυτός.....». Στη διακίνηση αγαθών δεν αναγράφεται άλλος αριθμός κυκλοφορίας ΦΔΧ ή ΦΙΧ, παρά αυτός που διενεργεί κάθε φορά τη μεταφορά των αγαθών (αρ. 11§5 ΚΒΣ)
6. Ο στην 2^η εξέτασή του χωρίς όρκο που έγινε στις κατέθεσε ότι δεν είχε καμία συναλλαγή με την ανωτέρω επιχείρηση (λήπτη).

Επειδή, η επίκληση της μικρής αξίας των τιμολογίων, όπως επίσης και της χρονικής περιόδου που έγινε η λήψη του τιμολογίου δεν μπορεί να αποκλείσει σε καμία περίπτωση την πιθανότητα της εικονικότητας του τιμολογίου, η οποία στοιχειοθετείται και από άλλους παράγοντες. Η απόδειξη της καλοπιστίας του λήπτη του εικονικού τιμολογίου δεν στοιχειοθετείται μόνο και μόνο από το γεγονός ότι η αξία του τιμολογίου θα μπορούσε να ανέρχεται σε μεγαλύτερο ποσό.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επέδειξε το προσήκον ενδιαφέρον και προσοχή στις μεταξύ του συναλλαγές με τον, αφού όπως κατά παραδοχή του ομολογεί ότι η συνεργασία προέκυψε ως προϊόν απλής συγκυρίας, ουδέποτε πήγε στις εγκαταστάσεις του ιδίου, ουδέποτε συναλλάχτηκε με τον ίδιο, αλλά με έναν φερόμενο ως συνεργάτη του ονόματι, ουδέποτε έλεγξε ποιος αριθμός κυκλοφορίας αυτοκινήτου αναγράφεται στα ΔΑΤ και γενικότερα επέδειξε συμπεριφορά αμελή απέναντι στις επαγγελματικές του συναλλαγές.

Επειδή, όλες οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν τοις μετρητοίς και όχι μέσω τραπεζικού – πιστωτικού ιδρύματος

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε ως λήπτης των φορολογικών στοιχείων να αποδείξει την καλή του πίστη ως προς τους εκδότες με κάθε νόμιμο μέσο, όπως για παράδειγμα την επίσκεψη στην έδρα (των εκδοτών) και όχι να αρκεστεί πλημμελώς στην πληροφορία ότι πρόκειται για φορολογικά υπαρκτά πρόσωπα (βλ. Σ.Τ.Ε. 3151/2006, 3411/2004, 1553, 1264/2003, 881/2002).

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **και την επικύρωση των αριθμ: α)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **β)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **γ)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **δ)** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης **ε)** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση **στ)** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:

Οικονομικό έτος [διαχειριστική περίοδος(01/01/..... – 31/12/.....)]

A. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθμό

Συνολικό ποσό κύριου Φ.Π.Α. και πρόσθετου Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας : **10.154,74 €.**

B. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθμό

Συνολικό ποσό προστίμου ίσο με το 40% της αξίας του στοιχείου : **11.330,00X 40% = 4.532,00€**

Οικονομικό έτος 2011 [διαχειριστική περίοδος (01/01/..... – 31/12/.....)]

A. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθμό

Συνολικό ποσό κύριου φόρου Εισοδήματος, πρόσθετου φόρου Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας συν εισφορά αλληλεγγύης και πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης λόγω ανακρίβειας : **34.543,09 €.**

B. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθμό

Συνολικό ποσό κύριου Φ.Π.Α. και πρόσθετου Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας **21.632,42 €.**

Γ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθμό

Συνολικό ποσό προστίμου ίσο με το 40% της αξίας του στοιχείου : **16.942,98 X 40% = 6.777,19€**

Δ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ με αριθμό

Συνολικό ποσό προστίμου ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου: **3.558,02X3= 10.674,06€**

Δηλαδή, συνολικό ποσό καταλογισμού **34.543,09 € + 21.632,42 € + 6.777,19€ + 10.674,06€ +10.154,74 + 4.532,00€ = 88.313,50 €.**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).