



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 03-10-2016

Αριθμός απόφασης: 3325

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός
....., κατά της με αριθμό/29-03-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 4337/2015, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2010 έως 31-12-2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/29-03-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2010 έως 31-12-2010, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29-03-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/29-03-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους €3.600,00 (= €18.000,00 x 20%) για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2, 5 και 9 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) σε συνδυασμό με τα άρθρα 19 και 21 του Ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με ΑΦΜ, κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών – Τ.Π.Υ.) ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας €18.000,00 (πλέον Φ.Π.Α. 19%, συνολικού ποσού ύψους €3.420,00), εκδοθέντων από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ:, έδρα:, και αντικείμενο εργασιών: Χονδρικό Εμπόριο Ειδών Υγιεινής – Δομικών Υλικών – Οικοδομικές Υδραυλικές Εργασίες – Τεχνικές Μελέτες – Επίβλεψη) για εργασίες [*«κατασκευών ψήφρας δόμησης, επισκευής και συντήρησης ξύλινων πατωμάτων»*, *«αποξήλωσης ντουλαπιών και μετατροπής τους σε βιβλιοθήκη, γενικών αποξηλώσεων - κάδων»* και *«ελαιοχρωματισμών και τεχνοτροπιών, μερεμετιών και γυαλίσματος παλαιών μαρμάρων»*, όπως αυτές αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.)], σε ακίνητο ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος επί της αρ., όροφος, στη, σύμφωνα με την από 29-03-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών. Τα στοιχεία των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα:

Πράξη Επιβολής Προστίμου	α/α	Είδος φορ. στοιχείου	Αριθμός & ημ/νία φορ. στοιχείου	Εκδότης	Καθαρή αξία (€)	Φ.Π.Α. 19% (€)	Συνολική αξία (€)	Σύνολο προστίμου Δ.Ο.Υ. (€)
...../29-03- 2016	1	Τ.Π.Υ.	/02-03-2010		7.000,00	1.330,00	8.330,00	1.400,00
	2	Τ.Π.Υ.	/05-03-2010		5.000,00	950,00	5.950,00	1.000,00
	3	Τ.Π.Υ.	/11-03-2010		6.000,00	1.140,00	7.140,00	1.200,00
				Σύνολο Πράξης Επιβολής Προστίμου .../29-03-2016	18.000,00	3.420,00	21.420,00	3.600,00

Πιο συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται στην από 29-03-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, με την από 17-06-2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της ανωτέρω Έκθεσης Ελέγχου, η ως άνω Δ.Ο.Υ. πληροφορήθηκε ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, εξέδωσε, μεταξύ άλλων, κατά τη χρήση 2010, τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών – Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας €18.000,00 (πλέον Φ.Π.Α. 19%, συνολικού ποσού ύψους €3.420,00), με λήπτρια την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με ΑΦΜ Οι λόγοι που αποδεικνύουν την εικονικότητα των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων αναλύονται εκτενέστερα στην παραπάνω Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής.

Επιπλέον, σύμφωνα με την ως άνω οικεία Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και με την ανωτέρω Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής (η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της πρώτης), το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα στοιχεία που συγκέντρωσε από την έρευνα που διενήργησε, όσο και το με αριθμό πρωτ./17-05-2013 υπόμνημα που κατέθεσε η ελεγχόμενη επιχείρηση, διαπίστωσε ότι οι εργασίες που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών - Τ.Π.Υ.), ήτοι «κατασκευές ψήρας δόμησης, επισκευή και συντήρηση ξύλινων πατωμάτων», «αποξήλωση ντουλαπιών και μετατροπή τους σε βιβλιοθήκη, γενικές αποξηλώσεις - κάδοι» και «ελαιοχρωματισμοί και τεχνοτροπίες, μερεμέτια και γυάλισμα παλαιών μαρμάρων», έχουν πραγματοποιηθεί, πλην όμως όχι από τον ίδιο τον εκδότη των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, καθώς η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» είναι «εικονική» (συναλλακτικά ανύπαρκτη), αλλά από τρίτα πρόσωπα, τα οποία ο έλεγχος με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του δε μπόρεσε να εντοπίσει. Ως εκ τούτου, στην προαναφερθείσα οικεία Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, έγινε αποδεκτό ότι η εικονικότητα των εν λόγω φορολογικών στοιχείων ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Οι συναλλαγές με την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση με την επωνυμία «.....» για τη χρήση 2010 ήταν υπαρκτές, πραγματικές και καθόλα νόμιμες. Ειδικότερα, τα τρία (3) φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών - Τ.Π.Υ.) με εκδότη την ατομική επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ αφορούν στο σύνολο τους οικοδομικές, υδραυλικές και λοιπές τεχνικές εργασίες, οι οποίες συντελέστηκαν από την ως άνω επιχείρηση σε ακίνητο ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος στο Αττικής και συγκεκριμένα επί της , αρ., όροφος. Οι ανωτέρω εργασίες έλαβαν χώρα στα πλαίσια της ανακατασκευής – ανακαίνισης του εν λόγω διαμερίσματος, το οποίο προοριζόταν να χρησιμοποιηθεί ως επαγγελματική έδρα του προσφεύγοντος.
- Ο προσφεύγων κατά τις εν λόγω συναλλαγές τελούσε σε καλή πίστη και σύμφωνα με τους κανόνες της καλής πίστης δε μπορούσε να αντιληφθεί την εικονικότητα του εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων. Η καλή πίστη του ως προς τη λήψη των φορολογικών στοιχείων του αντισυμβαλλομένου του αποκλείει την επιβολή των προστίμων του Κ.Β.Σ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν. 2523/1997: «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 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 7 παρ. 3 περ. δ΄ του Ν. 4337/2015: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α΄ 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α΄ 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

- α)
- β)
- γ)
- δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.
- ε)
- στ)
- ζ)».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται στην από 29-03-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και στην από 17-06-2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ:, έδρα:, αντικείμενο εργασιών: Χονδρικό Εμπόριο Ειδών Υγιεινής – Δομικών Υλικών – Οικοδομικές Υδραυλικές Εργασίες – Τεχνικές Μελέτες – Επίβλεψη και αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου) «διαπιστώθηκε ότι οι συναλλαγές που φέρεται να πραγματοποιήσει για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 είναι ανύπαρκτες και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε για τις εν λόγω χρήσεις, συνολικής αξίας €3.386.596,49, είναι: α) εικονικά, συνολικής καθαρής αξίας €2.575.511,19, και β) εικονικά και πλαστά, συνολικής καθαρής αξίας €811.085,30, για τους κατωτέρω λόγους:

1. Διαπιστώθηκε δυσαναλογία μεταξύ των αγορών και των πωληθέντων από αυτή εμπορευμάτων.
2. Διαπιστώθηκε ανυπαρξία προσωπικού για την πραγματοποίηση των εργασιών και την πώληση εμπορευμάτων, όπως αναφέρονται στα κατασχεθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.
3. Δεν ανεγράφησαν οι τρόποι μεταφοράς στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ή ανεγράφησαν, σε πληθώρα φορολογικών στοιχείων διακίνησης, ανύπαρκτος αριθμός μεταφορικού μέσου ή μεταφορικών μέσων.
4. Στα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει αναφέρονται πολλαπλές και ετερόκλητες δραστηριότητες χωρίς ποτέ αυτές να έχουν δηλωθεί στο αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. που ανήκει.
5. Ο εκδότης των εικονικών τιμολογίων αν και αναζητήθηκε από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. α) στη δηλωθείσα έδρα του, και β) στη διεύθυνση κατοικίας του, δεν κατέστη δυνατό να εντοπιστεί.

Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια επιχείρηση δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2008-2012, δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., αλλά ούτε και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για κανένα έτος.».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 29-03-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και με την από 17-06-2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, η

οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα στοιχεία που συγκέντρωσε από την έρευνα που διενήργησε, όσο και το με αριθμό πρωτ./17-05-2013 υπόμνημα που κατέθεσε η ελεγχόμενη επιχείρηση, διαπίστωσε ότι οι εργασίες που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών - Τ.Π.Υ.), ήτοι «κατασκευές ψήρας δόμησης, επισκευή και συντήρηση ξύλινων πατωμάτων», «αποξηλώση ντουλαπιών και μετατροπή τους σε βιβλιοθήκη, γενικές αποξηλώσεις - κάδοι» και «ελαιοχρωματισμοί και τεχνοτροπίες, μερεμέτια και γυάλισμα παλαιών μαρμάρων», «έχουν πραγματοποιηθεί, πλην όμως όχι από τον ίδιο τον εκδότη των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, καθώς η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» είναι “εικονική”, αλλά από τρίτα πρόσωπα, τα οποία ο έλεγχος με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του δε μπόρεσε να εντοπίσει».

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, ο έλεγχος έκρινε ότι τα τρία επίμαχα φορολογικά στοιχεία, που έλαβε και καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων της η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, είναι εικονικά με την εικονικότητά να ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 29-03-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, η ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με ΑΦΜ «*προέβη σε οικονομική – εμπορική συναλλαγή, καταβάλλοντας σημαντικό χρηματικό τίμημα (€21.420,00) τοις μετρητοίς, χωρίς να γνωρίζει τον αντισυμβαλλόμενο της παροχής υπηρεσίας αφού ο ίδιος ισχυρίζεται στο υπόμνημά του ότι “την καλύτερη πρόταση για τη δημιουργία ενός σύγχρονου γραφείου την πρόσφεραν οι αντιπρόσωποι του κ.”*». Συνεπώς, σύμφωνα με την ως άνω οικεία Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και με την από 17-06-2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, «*η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έλαβε τα ενδεδειγμένα μέτρα για τη διασφάλιση της συναλλαγής, δεν προχώρησε στη σύναψη σχετικής σύμβασης και επιμέτρησης, ούτε και ζητήθηκαν στοιχεία νόμιμης εκπροσώπησης, όπως στοιχεία έναρξης εργασιών ή άλλα νομιμοποιητικά έγγραφα*».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με το φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει, είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του

τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-03-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04-05-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό/29-03-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2010 έως 31-12-2010: €3.600,00 (= €18.000,00 x 20%)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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 άσκηση της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).