



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
& ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη: **3-10-2016**

Αριθμός απόφασης: **1144**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:....., κατά των: α) υπ' αριθμόν οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2004, β) υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2007, γ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2008, και δ) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη διαχειριστική περίοδο **2004**, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη διαχειριστική περίοδο **2007**, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση
6. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη διαχειριστική περίοδο **2008**, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση
7. Την υπ' αριθμ. πρωτ., **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη διαχειριστική περίοδο **2009**, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση
8. Την από έκθεση ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 της Δ.Ο.Υ.
9. Τη με ημερομηνία 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.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «.....», 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:

- Με την με αριθμό, **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.360,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 12&1, 18&2, και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ.7 παρ3 του Ν.4337/12015, διότι έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά του βιβλία δύο εικονικά Τ.Π.Υ. δαπανών. Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία δύο εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, α)του υπ'αριθμ. Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 2.550,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 459,00 ευρώ και β)του υπ'αριθμ.

..... Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 850,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 153,00 ευρώ, έκδοσης της εταιρείας με Α.Φ.Μ.:..... Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ'αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

- Με την με αριθμό, **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 6.040,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 12&1, 18&2 και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρ.7 παρ3 του Ν.4337/12015. Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.) για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, α) του υπ'αριθμ.-/.....-2007 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 3.000,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 570,00 ευρώ και β) του υπ'αριθμ...../.. ...-2007 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 855,00 ευρώ, έκδοσης με ΑΦΜ:, γ) του υπ'αριθμ.-/.....-2007 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 3.800,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 722,00 ευρώ, και δ) του υπ'αριθμ.-/.....-2007 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 3.800,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 722,00 ευρώ έκδοσης της εταιρείας με Α.Φ.Μ.:..... Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ'αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

- Με την με αριθμό, **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 16.072,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 12&1, 18&2 και 9 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρ.7 παρ3 του Ν.4337/2015. Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, α) του υπ'αριθμ. Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.000,00 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 760,00 ευρώ και β) του υπ'αριθμ.-2008 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.200,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 798,00 ευρώ, γ) του υπ'αριθμ.-2008 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.200,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 798,00, δ) του υπ'αριθμ.-2008 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.800,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 912,00, ε) του υπ'αριθμ.-2008 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.800,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 912,00 στ) του υπ'αριθμ.-2008 Τ.Π.Υ.

καθ.αξίας 3.400,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 646,00 ευρώ, ζ)του υπ'αρίθμ.-
 2008 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.680,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 889,20 ευρώ και η)του υπ'αρίθμ.
-2008 καθ.αξίας 3.300,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 627,00 ευρώ έκδοσης της
 εταιρείας με Α.Φ.Μ:..... Επίσης, η παράβαση
 αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία δύο (2) εικονικών φορολογικών
 στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, α)υπ'αρίθμ.-2008
 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 3.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 665,00 ευρώ και β)υπ'αρίθμ.
 -2008 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 3.300,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 627,00 ευρώ, έκδοσης της
 ατομικής επιχείρησης με ΑΦΜ: Η ανωτέρω πράξη
 εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ.
 σε εκτέλεση της υπ'αρίθμ. εντολής μερικού ελέγχου του
 Προϊσταμένου της.

-

- Με την με αριθμό**Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**
 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος
 πρόστιμο συνολικού ποσού 26.037,60 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 –
 31/12/2009, λόγω παράβασης των άρθρων 2&1, 12&1, 18&2 και 9 του ΠΔ.186/92
 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, όπως
 τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρ.7 παρ.3 του Ν.4337/12015, διότι έλαβε και
 καταχώρησε στα φορολογικά του βιβλία δέκα επτά (17) εικονικά Τ.Π.Υ. δαπανών,
 έκδοσης της εταιρείας με Α.Φ.Μ:9..... Πρόκειται
 για τα, 1)υπ'αρίθμ.-2009 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 3.000,00 ευρώ, πλέον
 Φ.Π.Α. 570,00 ευρώ και 2).....-2009 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.000,00 ευρώ
 πλέον Φ.Π.Α. 760,00 ευρώ, 3)υπ'αρίθμ.-2009 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.300,00
 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 817,00, 4)υπ'αρίθμ.....-2009 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.400,00
 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 836,00, 5)υπ'αρίθμ.....-2009 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 3.500,00
 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 665,00 6)υπ'αρίθμ.-2009 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 3.354,00
 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 637,26 ευρώ, 7)..... -2009 Τ.Π.Υ. καθ.αξίας 4.200,00
 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 798,00 ευρώ, 8)υπ'αρίθμ.-2009 καθ.αξίας 4.200,00
 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 798,00, 9) υπ'αρίθμ.-2009 καθ.αξίας 3.300,00 ευρώ
 πλέον Φ.Π.Α. 627,00, 10)υπ'αρίθμ.-2009 καθ.αξίας 4.100,00 ευρώ πλέον
 Φ.Π.Α. 779,00, 11)υπ'αρίθμ.....2009 καθ.αξίας 4.000 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.
 760,00 ευρώ, 12)υπ'αρίθμ.-2009 καθ.αξίας 4.200,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.
 798,00 ευρώ, 13)υπ'αρίθμ.....-2009 καθ.αξίας 3.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.
 665,00 ευρώ, 14) υπ'αρίθμ.-2009 καθ.αξίας 3.300,00 ευρώ πλέον
 Φ.Π.Α. 627,00 ευρώ
 15) υπ'αρίθμ.-2009 καθ.αξίας 4.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

760,00 ευρώ

16) υπ'αριθμ. καθ.αξίας 3.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 665,00 ευρώ, και

17) υπ'αριθμ.-2009 καθ.αξίας 4.240,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 805,60 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ'αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν οι από Πληροφοριακές Εκθέσεις Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής, προς τη Δ.Ο.Υ. για τις επιχειρήσεις:

- με ΑΦΜ: (υπ'αριθμ. Πρωτ...../...../4-7-2011)
- με Α.Φ.Μ.: (υπ'αριθμ. πρωτ./..... έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής, αρ.εισερχ.), και
- με ΑΦΜ: (υπ'αριθμ. Πρωτ.....2012 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής – αρ.εισερχ.)

Οι οποίες αποτέλεσαν νέα συμπληρωματικά στοιχεία.

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

α) Οι συναλλαγές είναι πραγματικές και έχουν πραγματοποιηθεί στο σύνολό τους. Η φορολογική αρχή δεν εκφέρει καμία απολύτως κρίση ως προς τις επίμαχες συναλλαγές και δεν λαμβάνει υπόψη του και δεν αξιολογεί στοιχεία τα οποία καταδεικνύουν την αλήθεια των ισχυρισμών της ελεγχόμενης περί πραγματοποίησης των υπό κρίση συναλλαγών, αρκούμενη στην παραβατική εν γένει συμπεριφορά του εκδότη των στοιχείων. Ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε την εικονικότητα των συναλλαγών καθώς οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει τη φερόμενη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση του προσφεύγοντα.

β) Η απόδειξη από τη φορολογική αρχή της φερόμενης λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι ανεπαρκής. Η φέρουσα το βάρος της απόδειξης φορολογική αρχή δεν εκφέρει καμία απολύτως κρίση στην έκθεση ελέγχου ως προς τις επίμαχες συναλλαγές, παρά αρκείται σε πορίσματα των εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ.

του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής.

γ)Οι πράξεις είναι πλημμελείς, καθώς ο έλεγχος δεν παρέχει επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση των παραβάσεων.

δ)Οι ελεγχόμενες χρήσεις έχουν παραγραφεί

Αναφορικά με τον πρώτο, δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα πρέπει αυτοί να απορριφθούν ως αβάσιμοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. β του Ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με εκείνες του άρθρου 19 παρ. 4 του ιδίου νόμου, προκύπτει ότι, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η σχετική συναλλαγή ή ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί, αλλά όχι με το φερόμενο τίμημα, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Επειδή σύμφωνα με την 116/2013 απόφαση 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 τον 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, ν' 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 ν' 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, το άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/92 «Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων» ορίζει 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, επιφυλασσόμενων 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, το άρθρο 28 παρ. 1 και 2 του π. 4174/2013 ορίζει ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος 2. ... 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, το άρθρο 64 του ανωτέρω νόμου ορίζει 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 του φόρου».

Επειδή, το άρθρο 65 του ανωτέρω νόμου ορίζει 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.»

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣτΕ 5339/1995) ότι η πράξη επιβολής προστίμου δύναται, χωρίς να υφίσταται παράβαση του τύπου της διαδικασίας, να εδράζεται σε έκθεση ελέγχου υπαλλήλου που διενήργησε τον έλεγχο, άλλου από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί να αποδέχεται και να υιοθετεί τις ελεγκτικές της διαπιστώσεις.

Επειδή, το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97 ορίζει ότι : «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ... 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, το άρθρο 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι : «... 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. ...»

Επειδή, με την απόφαση 2330/2002 του Αρείου Πάγου προσδιορίζεται η αλλαγή που επήλθε με τις νεότερες ως άνω διατάξεις του Ν. 2523/97, σε σχέση με τις παλιότερες του Ν. 1591/1986, ως προς την στοιχειοθέτηση του αδικήματος της λήψης εικονικών στοιχείων. Συγκεκριμένα, όπως επισημαίνεται στην απόφαση, από τις (παλιότερες) διατάξεις του άρθρου 31 § 1 περ. η του Ν. 1591/1986 προκύπτει ότι για την υποκειμενική θεμελίωση του αδικήματος της λήψης εικονικών στοιχείων απαιτείται, ο δράστης να γνωρίζει ότι το τιμολόγιο αυτό είναι εικονικό με την ως άνω έννοια και με την αποδοχή του να αποσκοπεί στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης, δηλαδή στη μείωση ή την αποφυγή της φορολογικής του επιβάρυνσης. Με τη νεότερη, όμως, διάταξη του άρθρου 19 παρ. 1 εδαφ. Α' του Ν. 2523/97, τιμωρείται και όποιος αποδέχεται εικονικά στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Η νεότερη αυτή διάταξη, η οποία ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 5 του Ν. 2523/1997 για αδικήματα που διαπράττονται από 1 Ιανουαρίου 1998 και μετά, είναι δυσμενέστερη της προηγούμενης, γιατί δεν απαιτεί ως πρόσθετο αναγκαίο στοιχείο για τη θεμελίωση του ανωτέρω αδικήματος τη γνώση από τον υπαίτιο ότι το φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό και τον σκοπό τούτου για την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Επειδή, το άρθρο 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 ορίζει ότι : «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](#)

[N.2523/1997](#) , αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: ... β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας. ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. βασίζεται στις διαπιστώσεις και στα ευρήματα του ελέγχου που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής, ως αυτά αναλυτικώς και διεξοδικώς, πλήρως, σαφώς και εμπειριστатωμένως αιτιολογημένα αποτυπώνονται στην από έκθεσή του ελέγχου Κ.Β.Σ
- Η περί εικονικότητας κρίση του ελέγχου θεμελιώθηκε πλήρως σύμφωνα με τα παρακάτω:

Σύμφωνα με τον έλεγχο που έγινε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής:

1. Η επιχείρηση: – ΑΦΜ:....., με αντικείμενο «υπηρεσίες αποστολής εμπορευμάτων» υπέβαλε Δήλωση Έναρξης εργασιών, με Δ/ση, Αποχώρησε από το μίσθιο μετά από μερικούς μήνες, χωρίς να υποβάλλει Δήλωση Μεταβολής Έδρας. Δεν υπέβαλλε ποτέ Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος, ούτε συγκεντρωτικές πελατών – προμηθευτών, ενώ οι Δηλώσεις Φ.Π.Α. είναι πλασματικές. Από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι η προαναφερθείσα επιχείρηση δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ, αλλά συστήθηκε από τον, με υποκρυπτόμενο πρόσωπο τηκαι με τη συμμετοχή υπαλλήλων του λογιστικού γραφείου, προκειμένου να εισπράξουν το αντίτιμα της αξίας των εκδιδόμενων τιμολογίων.
2. Η επιχείρηση – ΑΦΜ:..... με αντικείμενο εργασιών «Διαμεταφορές», εμφανίζει μοναδικό εταίρο την και έδρα Από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι η προαναφερθείσα επιχείρηση δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ, αλλά συστήθηκε από την μοναδική εταίρο με υποκρυπτόμενα πρόσωπα την και το και με τη συμμετοχή υπαλλήλων του λογιστικού γραφείου προκειμένου να εισπράξουν το αντίτιμα της αξίας των εκδιδόμενων τιμολογίων.
3. Η επιχείρηση- ΑΦΜ:, με αντικείμενο εργασιών «Διαμεσολάβηση διεθνών μεταφορών» υπέβαλε Δήλωση έναρξης εργασιών την, με μοναδικό εταίρο τον και

έδρα Από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι η προαναφερθείσα επιχείρηση δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ, αλλά συστήθηκε από το, μοναδικό εταίρο, με υποκρυπτόμενα πρόσωπα τον, τη και το και με τη συμμετοχή υπαλλήλων του λογιστικού γραφείου, προκειμένου να εισπράξουν το αντίτιμα της αξίας των εκδιδόμενων τιμολογίων.

Να σημειωθεί ότι τα μέλη και τα υποκρυπτόμενα πρόσωπα συμμετείχαν και σε άλλες εταιρείες με παρόμοιο αντικείμενο εργασιών οι οποίες κρίθηκαν επίσης εικονικές.

Στις εκθέσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. περιγράφονται με σαφήνεια ο τρόπος λειτουργίας και ο ρόλος του κάθε μέλους και υποκρυπτόμενου στις παραπάνω επιχειρήσεις, που αποδεικνύουν την εικονικότητα των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων, αφού οι επιχειρήσεις αυτές ουδέποτε δραστηριοποιήθηκαν πραγματικά.

Εκ του προαναφερθέντος προκύπτει εικονικότητα ως προς τις συναλλαγές των παραπάνω επιχειρήσεων με λήπτη τον ελεγχόμενο.

4. Τα ληφθέντα Τ.Π.Υ. καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης ως δαπάνες, με αποτέλεσμα τη μείωση της φορολογητέων κερδών, αλλά και την έκπτωση του Φ.Π.Α. των ληφθέντων τιμολογίων από το Φ.Π.Α. εκροών. Η εξόφλησή τους έγινε μετρητοίς αλλά και με επιταγές τρίτων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή απέδειξε, την εικονικότητα των ληφθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση εικονικών τιμολογίων, την οποία αιτιολόγησε πλήρως με ίδιες διαπιστώσεις αλλά ερειδόμενη και στην πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής που αφορά την προσφεύγουσα λήπτρια επιχείρηση. Οι διαπιστώσεις ελέγχου, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο, ως αναλυτικά περιγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί νομίμων και πραγματικών συναλλαγών, αλλά και ο ισχυρισμός περί ανεπαρκούς απόδειξης της εικονικότητας των ληφθέντων στοιχείων της ελεγχόμενης, στερείται βασιμότητας, αφού η έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. αποδεικνύει την έλλειψη δραστηριότητας των εκδοτών.

Περαιτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί πλημμέλειας των πράξεων απορρίπτεται ως προσχηματικός προβαλλόμενος και αβάσιμος.

Αναφορικά με τον τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι ελεγχόμενες χρήσεις έχουν παραγραφεί πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «**Οι διατάξεις περί παραγραφής** του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 1 και 4 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας... **4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων**, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: **α)** Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. **β)** Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258). Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.**»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, **ως νέο στοιχείο**, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **θεωρείται** οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. 102/2001 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Πολ.1100/2001) «*Ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Οικ. Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικ. Εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στην διάθεση του Οικ. Εφόρου καθ' όσον γι' αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά την συμβιβαστική*

επίλυση ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο, και τα στοιχεία αυτά συνιστούν οπωσδήποτε νέα στοιχεία αφού έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο στα στοιχεία τους και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξεως (Διοικ. Εφ. Ιωαννίνων 245/98 και σκέψεις ΣΤΕ 1426/2000 αδημ.), τοσούτον μάλλον και καθ' όσον κατ' άρθρο 4 της κατ' εξουσιοδότηση του νόμου (άρθρο 14) εκδοθείσης Υπ. Αποφάσεως 1049691/27-4-94 (ΠΟΛ. 1099/94) η ανάθεση σε ειδικό συνεργείο ελέγχου άρθρου 39 ν. 1914/90 καθώς και η έκδοση εικονικών τιμολογίων κ.λπ. αποτελεί και λόγο εξαίρεσης από την περαιωτική διαδικασία άρθρου 14 ν.2198/94»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων έχει περαιώσει οριστικά α) βάσει του ν. 3697/2008 τις χρήσεις 2003, 2004, 2005 και 2006 και β) βάσει του Ν. 3888/2010 τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009..

Επειδή, περιήλθαν στη γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ (από-2011,-2012 και6-2012 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., που διαβιβάστηκαν στην ανωτέρω φορολογική αρχή με τα υπ'αρ. πρωτ.-/.....-2011,-/.....-2012 και-/.....-2012 έγγραφά του αντίστοιχα), σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα είναι λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως – ΑΦ.Μ., - Α.Φ.Μ..... και – Α.Φ.Μ....., για τις χρήσεις 2004, 2007, 2008 και 2009.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τα άρθρα 68 παρ. 2 και 84 παρ. 4 του ν. 2238/1994 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων έως το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων στις 18.03.2016 δεν έχει παραγραφεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	1.360,00€
-------------------------------	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	6.040,00€
-------------------------------	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	16.072,00€
-------------------------------	------------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	26.037,60€
-------------------------------	------------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
& Νομικής Υποστήριξης
α/α

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Μαβινίδου Κυράτσα
(ΠΕ Εφοριακός)

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