



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

12/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3046

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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 14/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/12-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας '....., ΑΦΜ, με έδραΝ. ΙΩΝΙΑ ΒΟΛΟΥ, κατά των υπ' αριθμ. : α)/2016 οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, άρθρου 7 § 3 περίπτωση β' του Ν 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, β)/2016 οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, άρθρου 7 § 3 περίπτωση β' του Ν 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου

01/01-31/12/2008, γ)/2016 πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 6 Ν 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, δ)/2016 πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 6 Ν 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, ε)/2016 πράξης Επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 του Ν 1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, στ)/2016 πράξης Επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 του Ν 1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. : α)/2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, άρθρου 7 § 3 περίπτωση β' του Ν 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, β)/2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, άρθρου 7 § 3 περίπτωση β' του Ν 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, γ)/2016 πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 6 Ν 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, δ)/2016 πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 6 Ν 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, ε)/2016 πράξη Επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 του Ν 1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, στ)/2016 πράξη Επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 του Ν 1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 07/03/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/12-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας , 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 τις υπ' αριθμ. :

α)/2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 72.461,64 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περίπτωση β' του Ν 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων 2 §1, 11 § 1, 12 § § 1, 5, 9, 10, 11 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και του άρθρου 19 § 4 του Ν 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν την λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχώρηση στα βιβλία της, δέκα πέντε (15) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης '.....', ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 181.154,10 ευρώ πλέον ΦΠΑ 34.419,27 ευρώ τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

β)/2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 157.174,09 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περίπτωση β' του Ν 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων 2 §1, 11 § 1, 12 § 1, 5, 9, 10, 11 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και του άρθρου 19 § 4 του Ν 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν την λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχώρηση στα βιβλία της, τριάντα τρία (33) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης '.....', ΑΦΜ 0....., συνολικής καθαρής αξίας 392.935, 22 ευρώ πλέον ΦΠΑ 74.657,05 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

γ)/07-03-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 6 Ν 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 103.257,81 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/97, λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

δ)/07-03-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 6 Ν 2523/97, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 223.971,15 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/97, λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία καθόσον ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών αυτών ποσού 34.419,27 ευρώ και 74.657,05 ευρώ, στις χρήσεις 2007 και 2008 αντίστοιχα.

ε)/07-03-2016 Πράξη Επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 του Ν 1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 34.419,27€.

στ)/07-03-2016 Πράξη Επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 του Ν 1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 74.657,05 €.

Οι ανωτέρω αποφάσεις επιβολής ειδικής κύρωσης εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία στις ως άνω χρήσεις υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθεμένης αξίας των ως άνω στη φορολογία ΚΒΣ αναγραφόμενων εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, τα οποία αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών που αναλογεί σε αυτά, δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος αυτών δεν είχε αποδοθεί στο Δημόσιο από την εκδότρια αυτών επιχείρηση.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Όπως προκύπτει από τις από 07/03/2016 εκθέσεις: α) ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), β) μερικού ελέγχου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97) και γ) μερικού φορολογικού

ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 8 § 12 Ν 1882/90, των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Βόλου , και , διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία βάσει των υπ' αριθμ./26-11-2014 και/15-06-2015 εντολών ελέγχου για τις χρήσεις 2004 έως 2013. Στα πλαίσια του ελέγχου είχε σταλεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βόλου στη Δ.Ο.Υ. Γ' Πειραιά, το υπ' αριθμ. πρωτ./12-03-2015 πληροφοριακό δελτίο με το οποίο ζητείτο να ελεγχθούν οι συναλλαγές των παρακάτω σαράντα οκτώ (48) φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης αρμοδιότητας τους ".....", ΑΦΜ 0....., τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της προσφεύγουσας εταιρείας στις χρήσεις 2007 και 2008:

1) ΧΡΗΣΗ 2007

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Δ.Α	51/08-10-2007	11.928,00	2.266,32	14.194,32
2	Τ.Π.Υ	251/10-10-2007	12.400,00	2.356,00	14.756,00
3	Τ.Δ.Α	52/31-10-2007	11.999,00	2.279,81	14.278,81
4	Τ.Π.Υ	252/31-10-2007	12.100,00	2.299,00	14.399,00
5	Τ.Δ.Α	53/06-11-2007	12.318,50	2.340,51	14.659,01
6	Τ.Δ.Α	54/09-11-2007	12.283,00	2.333,77	14.616,77
7	Τ.Δ.Α	55/30-11-2007	12.283,00	2.333,77	14.616,77
8	Τ.Δ.Α	56/30-11-2007	12.141,00	2.306,79	14.447,79
9	Τ.Δ.Α	57/05-12-2007	11.304,00	2.147,76	13.451,76
10	Τ.Δ.Α	58/05-12-2007	11.397,60	2.165,54	13.563,14
11	Τ.Π.Υ	253/08-12-2007	12.500,00	2.375,00	14.875,00
12	Τ.Π.Υ	254/12-12-2007	11.500,00	2.185,00	13.685,00
13	Τ.Π.Υ	255/13-12-2007	12.000,00	2.280,00	14.280,00
14	Τ.Π.Υ	256/31-12-2007	12.500,00	2.375,00	14.875,00
15	Τ.Π.Υ	257/31-12-2007	12.500,00	2.375,00	14.875,00
		ΣΥΝΟΛΟ	181.154,10	34.419,27	215.573,37

2) ΧΡΗΣΗ 2008

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Δ.Α	59/26-01-2008	10.886,40	2.068,41	12.954,81
2	Τ.Π.Α	60/31-01-2008	10.836,60	2.058,84	12.895,44
3	Τ.Δ.Α	61/29-02-2008	12.199,50	2.317,90	14.517,40
4	Τ.Δ.Α	62/31-03-2008	11.856,00	2.252,64	14.108,64
5	Τ.Δ.Α	63/30-04-2008	12.492,00	2.373,48	14.865,48

6	Τ.Δ.Α	64/31-05-2008	12.470,40	2.369,37	14.839,77
7	Τ.Δ.Α	65/30-06-2008	12.225,60	2.322,86	14.548,46
8	Τ.Π.Υ	258/30-06-2008		0,00	0,00
9	Τ.Δ.Α	66/31-07-2008	12.369,60	2.350,22	14.719,82
10	Τ.Π.Υ	260/31-07-2008	12.400,00	2.356,00	14.756,00
11	Τ.Π.Υ	261/31-07-2008	12.550,00	2.384,50	14.934,50
12	Τ.Π.Υ	262/31-07-2008	12.600,00	2.394,00	14.994,00
13	Τ.Δ.Α	67/02-08-2008	12.460,32	2.367,46	14.827,78
14	Τ.Δ.Α.	68/31-08-2008	12.384,00	2.352,96	14.736,96
15	Τ.Π.Υ	263/30-09-2008	12.200,00	2.318,00	14.518,00
16	Τ.Δ.Α.	69/30-09-2008	12.330,00	2.342,70	14.672,70
17	Τ.Π.Υ	264/01-10-2008	12.000,00	2.280,00	14.280,00
18	Τ.Δ.Α.	70/03-10-2008	12.456,00	2.366,64	14.822,64
19	Τ.Δ.Α.	71/17-10-2008	12.470,40	2.369,37	14.839,77
20	Τ.Π.Υ	265/17-10-2008	12.500,00	2.375,00	14.875,00
21	Τ.Π.Υ	266/31-10-2008	12.350,00	2.346,50	14.696,50
22	Τ.Δ.Α.	72/04-11-2008	12.484,80	2.372,11	14.856,91
23	Τ.Δ.Α.	73/18-11-2008	12.513,60	2.377,58	14.891,18
24	Τ.Π.Υ	267/30-11-2008	12.600,00	2.394,00	14.994,00
25	Τ.Π.Υ	268/30-11-2008	12.400,00	2.356,00	14.756,00
26	Τ.Π.Υ	269/30-11-2008	12.200,00	2.318,00	14.518,00
27	Τ.Π.Υ	270/30-11-2008	12.450,00	2.365,00	14.815,00
28	Τ.Π.Υ	271/04-12-2008	12.500,00	2.375,00	14.875,00
29	Τ.Π.Υ	272/18-12-2008	12.000,00	2.280,00	14.280,00
30	Τ.Π.Υ	273/31-12-2008	12.300,00	2.337,00	14.637,00
31	Τ.Π.Υ	274/31-12-2008	12.500,00	2.375,00	14.875,00
32	Τ.Π.Υ	275/31-12-2008	12.550,00	2.384,50	14.934,50
33	Τ.Π.Υ	276/31-12-2008	12.400,00	2.356,00	14.756,00
		ΣΥΝΟΛΟ	392.935, 22	74.657,05	467.592,27

Σε απάντηση του ως άνω πληροφοριακού δελτίου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, η Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά απέστειλε το υπ' αριθμ./13-10-2015 έγγραφο, στο οποίο αναφέρει ότι κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση "....." εξέδιδε εικονικά τιμολόγια για συναλλαγές οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν με σκοπό να διευκολύνει τις λήπτριες αυτών επιχειρήσεις, να εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες με συνέπεια την αποφυγή φορολογικών τους υποχρεώσεων. Περαιτέρω η Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά αναφέρει στο ως άνω έγγραφό της ότι κατόπιν της διεξαχθείσας συνολικής

έρευνας, κατέληξε στο πόρισμα ότι πρόκειται για ανύπαρκτη επιχείρηση που εκδίδει εικονικά τιμολόγια για συναλλαγές οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν.

Συνέπεια του υπ' αριθμ./13-10-2015 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πειραιά, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./14-01-2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, δεδομένου ότι ο διενεργηθείς έλεγχος βάσει των υπ' αριθμ./26-11-2014 και/15-06-2015 εντολών ελέγχου για τις χρήσεις 2004 έως 2013, είχε ήδη ολοκληρωθεί.

Όπως προκύπτει από τις από 07/03/2016 εκθέσεις: α) ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), β) μερικού ελέγχου ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν 2523/97) και γ) μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 8 § 12 Ν 1882/90, των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Βόλου και, κατά την διενέργεια του προγενέστερου ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση βάσει της υπ' αριθμ./26-11-2014 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, για τις χρήσεις 2000 έως 2013, επιδόθηκαν στην αδελφή του κατόπιν της από 04/12/2014 εξουσιοδότησεως η υπ' αριθμ. πρωτ./27-11-2014 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των εν λόγω χρήσεων. Η ελεγχόμενη ανταποκρινόμενη στην ως άνω πρόσκληση στην υπ' αριθμ./18-12-2014 απάντηση – δήλωση στην οποία αναφέρει ότι τα εν λόγω βιβλία, στοιχεία και δικαιολογητικά έγγραφα της εταιρείας είχαν προσκομιστεί από τον νόμιμο διαχειριστή της,, στην ΥΠΕΕ Υποδιεύθυνσης Βόλου όπως αυτό αποδεικνύεται από το από 6/10/2009 έγγραφο που υπογράφεται από την παραλαβούσα αυτών υπάλληλο. Όπως προκύπτει από το ως άνω έγγραφο της ΥΠΕΕ Υποδιεύθυνσης Βόλου η προσφεύγουσα επιχείρηση, δεν προσκόμισε κανένα βιβλίο και φορολογικό στοιχείο από τα θεωρηθέντα στη αρμόδια Δ.Ο.Υ., των χρήσεων 2000 έως 2013, πλην των με Α.Π.Θ./28-02-2005 και Α.Π.Θ./10-06-2013 βιβλίων εσόδων – εξόδων. Στη συνέχεια την 13/02/2015 επιδόθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση το με αριθμό πρωτ./13-02-2015 νέο αίτημα για την προσκόμιση όλων των θεωρημένων βιβλίων και φορολογικών στοιχείων με την επισήμανση ότι η μη προσκόμισή τους θα θεωρηθεί ως μη διαφύλαξη τους. Και πάλι η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε κανένα βιβλίο ή στοιχείο με αποτέλεσμα να καταλογιστούν από την Δ.Ο.Υ. Βόλου παραβάσεις για απώλεια αυτών.

Κατόπιν των ανωτέρω ενεργειών του προγενέστερου ελέγχου, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο κανένα φορολογικό στοιχείο των χρήσεων 2000 έως 2013 και κατά συνέπεια και τα φορολογικά στοιχεία για την αγορά εμπορευμάτων από την επιχείρηση “.....”, ήτοι δελτίο αποστολής, φορτωτική, απόδειξη μεταφοράς, παραστατικά πληρωμής των χρήσεων 2007 και 2008 και επειδή από το υπ' αριθμ./13-10-2015 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Γ' Πειραιά προέκυψε ότι η επιχείρηση “.....” είναι ανύπαρκτη και εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα ότι τα ως άνω σαράντα οκτώ (48) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης “.....” δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές και είναι εικονικά.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος της απόδειξης της εικονικότητας. Άρνηση της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

2) Εφαρμογή της ευνοϊκότερης ρύθμισης στην επιβολή των προστίμων. Δυνάμει των παρ. 4 α' και β' του άρθρου 3 και παρ. 9 του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, καταργήθηκαν από την 1.12.2015 οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 55 του Ν 4174/2013 και δεν προβλέπεται πλέον η επιβολή διοικητικής κύρωσης για την λήψη εικονικών τιμολογίων, ενώ καταργήθηκε και η κύρωση στο ΦΠΑ.

Επικουρικά η επιβολή τριπλάσιου προστίμου ΦΠΑ δεν είναι νόμιμη δεδομένου ότι σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 7 του Ν 4337/2015 η περίπτωση δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι την δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων. Η ως άνω διάταξη δεν παραπέμπει στη μεταβατική του άρθρου 66 του Ν 4174/2013, αλλά αποτελεί η ίδια νέα μεταβατική διάταξη όπως προκύπτει από τον τίτλο του άρθρου 7 του Ν 4337/2015.

3) Παράνομα τα πρόστιμα του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν 1882/1990. Το άρθρο 8 §12 του Ν 1882/1990 καθιερώνει την επιβολή διοικητικής κύρωσης η οποία με τον μεταγενέστερο Ν 2523/97 καταργήθηκε (εξάλλου προβλέφθηκε άλλη κύρωση, αυτή του άρθρου 6§1 του Ν 2523/97 που επιβλήθηκε με άλλη πράξη) και επομένως είναι νόμω αβάσιμα επιβάλλεται και το ισόποσο του ΦΠΑ των ίδιων τιμολογίων.

Επειδή όταν αποδίδεται σε 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, **αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο**, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Γ΄ Πειραιά στο το υπ΄ αριθμ./13-10-2015 έγγραφό της το οποίο απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Βόλου αναφέρει ότι κατόπιν της διεξαχθείσας συνολικής έρευνας και δεδομένων των αποτελεσμάτων του ελέγχου που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής και αφορά την επιχείρηση ".....", ΑΦΜ, κατέληξε στο πόρισμα ότι πρόκειται για ανύπαρκτη επιχείρηση που εκδίδει εικονικά τιμολόγια για συναλλαγές οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν καθόσον:

- Έκανε έναρξη εργασιών την 08/12/2004 με αντικείμενο εργασιών τις κατασκευαστικές εργασίες, υπεργολάβος, με έδρα Πειραιά. Η έναρξη εργασιών έγινε από τον, που εμφανίστηκε ως εκπρόσωπός του με σχετική εξουσιοδότηση και υπέβαλε τα σχετικά δικαιολογητικά έναρξης.

- Θεώρησε βιβλία και στοιχεία.

- Είχε ενοικιάσει ένα γραφείο 28 τ.μ. στο πρώτο όροφο πολυκατοικίας στο κέντρο του Πειραιά, αλλά έχει φύγει από τον Σεπτέμβριο του 2005. Αν και αναζητήθηκε κατ' επανάληψη ούτε ο ίδιος ούτε ο εκπρόσωπός του ευρέθη.

- Έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τις χρήσεις 2004 έως και 2008 και έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα ποσού ανακόλουθου των τιμολογίων που έχει εκδώσει.

Συγκεκριμένα σύμφωνα με τα στοιχεία της Γ.Γ.Π.Σ.:

- Για την χρήση 2007 έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 19.336,70 €, ενώ έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 1.481.087,00 € και για την χρήση 2008 έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 18.810,00 €, ενώ έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 1.561.693,65 €.

- Για την χρήση 2007 εμφανίζει αγορές ύψους 4.000,00 € και για την χρήση 2008 δεν εμφανίζει καθόλου αγορές.

Επειδή από την από 30/01/2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής και, που αφορά την επιχείρηση "....." ΑΦΜ αρμοδιότητας Α΄ Πειραιά, η οποία απεστάλη στην Υπηρεσία μας κατόπιν της υπ΄ αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2016 ΕΜΠ αίτησης για αποστολή στοιχείων της Υπηρεσίας μας, προκύπτουν τα ακόλουθα:

« Τη 16/02/2011 συνεργείο ελέγχου της υπηρεσίας μας, ύστερα από την αριθ./2011 εντολή ελέγχου, μετέβη στην επιχείρηση "....." , με αντικείμενο εργασιών υπεργολάβος, έδρα στην οδό στον Πειραιά και ΑΦΜ, για τη διαπίστωση της ορθής ή μη εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω επιχείρηση δεν υπάρχει στη διεύθυνση αυτή. Η διαχειρίστρια της πολυκατοικίας που βρίσκεται σ' αυτή τη διεύθυνση πληροφόρησε τον έλεγχο ότι ο εμφανίστηκε στις αρχές του 2005 και από τότε μέχρι σήμερα έχει εξαφανιστεί, τον αναζητούν δε πολλοί άνθρωποι. Ο έλεγχος αναζήτησε την ιδιοκτήτρια του ακινήτου για περισσότερα στοιχεία, η δικηγόρος δε αυτής απέστειλε στον έλεγχο την αριθ. /2006 πράξη του Ειρηνοδικείου Πειραιά, από την οποία προκύπτει ότι ο είχε ενοικιάσει ένα γραφείο 28 τ.μ. στο πρώτο όροφο της συγκεκριμένης πολυκατοικίας το Δεκέμβριο του 2004, αλλά έχει φύγει από αυτό το Σεπτέμβριο του 2005.

Ο έχει απασχολήσει τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και παλαιότερα.

Τη 17/5/2011 συνεργείο ελέγχου της υπηρεσίας μας, ύστερα από την αριθ. /2011 εντολή ελέγχου, μετέβη στην οδό στο Πειραιά, όπου έχει δηλωθεί ως διεύθυνση κατοικίας του, αλλά ο εν λόγω φορολογούμενος δεν βρέθηκε στη διεύθυνση αυτή.

Από τον έλεγχο των στοιχείων που προαναφέρθηκαν, καθώς και τα όσα προέκυψαν από τους σχετικούς ελέγχους διαπιστώθηκαν για τον τα εξής:

- Είχε ενοικιάσει ένα γραφείο 28 τ.μ. στον πρώτο όροφο πολυκατοικίας στο κέντρο του Πειραιά, αλλά έχει φύγει από αυτό το Σεπτέμβριο του 2005. Αν και αναζητήθηκε κατ' επανάληψη, δεν βρέθηκε. Επίσης, δεν βρέθηκε ούτε ο εκπρόσωπός του

- Έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τις χρήσεις 2004 έως και 2008 και έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα πάρα πολύ μικρά σε σχέση με τα τιμολόγια που έχει εκδώσει σύμφωνα με τα στοιχεία της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.). Σχετικά αναφέρουμε:

α) Για τη χρήση 2006 έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 10.320,00 € και έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 526.146,87 €.

β) Για τη χρήση 2007 έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 19.336,70 € και έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 1.481.087,00 €.

γ) Για τη χρήση 2008 έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα 18.810,00 € και έχει εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 1.561.693,65 €.

δ) Για τη χρήση 2009 δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, έχει δε εκδώσει τιμολόγια συνολικής αξίας 1.930.437,28 €.

- Από στοιχεία της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) φαίνονται τα ακόλουθα για τον:

α) Κατά την χρήση 2006 δεν εμφανίζει καθόλου αγορές.

β) Κατά την χρήση 2007 εμφανίζει αγορές ύψους € 4.000,00.

γ) Κατά την χρήση 2008 δεν εμφανίζει καθόλου αγορές.

δ) Κατά την χρήση 2009 εμφανίζει αγορές ύψους € 24.977,70.

Κατά συνέπεια εφόσον κατά τις χρήσεις αυτές πραγματοποίησε αγορές συνολικής αξίας € 28.977,70 είναι αντικειμενικά αδύνατο να πραγματοποίησε τις συναλλαγές που αναφέρονται στα εκδοθέντα τιμολόγια.

Συμπέρασμα Ελέγχου

Από τα κατασχεθέντα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος, καθώς και τα όσα ετέθησαν υπόψη του κατά την διαδικασία της αναζήτησης των στοιχείων της υπόθεσης, οδηγούν στο **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ** ότι ο εξέδιδε ΕΙΚΟΝΙΚΑ τιμολόγια για συναλλαγές **οι οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν**, με σκοπό να διευκολύνει τις λήπτριες επιχειρήσεις, ώστε να εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες, με συνέπεια την αποφυγή σχετικών φορολογικών τους υποχρεώσεων.»

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων και του πορίσματος του ελέγχου που αναγράφονται στην από 30/01/2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής και, που αφορούν την επιχείρηση " " ΑΦΜ 0....., ο διενεργηθείς έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Βόλου στην προσφεύγουσα εταιρεία ορθώς κατέληξε στο πόρισμα ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την προαναφερόμενη εκδότρια επιχείρηση είναι εικονικά και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της ότι δεν ανταποκρίθηκε η φορολογική αρχή στο βάρος της απόδειξης της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, ορίζεται ότι:

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:

.....

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 εν προκειμένω οι υπ' αριθμ. : α) /07-03-2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και β)/07-03-2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του ΚΒΣ που διαπράχθηκαν πριν την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013. Κατά συνέπεια, ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν 4337/2015 κατά την έκδοση των ως άνω πράξεων Επιβολής Προστίμου για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2007 και 01/01-31/12/2008, καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία είναι λήπτης δέκα πέντε (15) εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης ".....", ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 181.154,10 ευρώ στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 και τριάντα τριών (33) φορολογικών στοιχείων του ιδίου ως άνω εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 392.935, 22 ευρώ στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, ο δε ισχυρισμός της ότι δεν προβλέπεται πλέον η επιβολή διοικητικής κύρωσης για την λήψη εικονικών τιμολογίων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 30 του άρθρου 72 του ν 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), ορίζεται ότι:

30. Ειδικά οι διατάξεις των άρθρων του Κεφαλαίου 10 του Κώδικα ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος αυτού με εξαίρεση την παράγραφο 2 του άρθρου 55, το οποίο ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του παρόντος. Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

δ) Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί ΦΠΑ, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, ορίζεται ότι:
Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, ορίζεται ότι:
Οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 (Α' 179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 καταργούνται από την δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του Ν 4174, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 48 του άρθρου 72 του ν 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), ορίζεται ότι:

48. Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των

προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.

Επειδή εν προκειμένω, ορθώς εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2523/97 οι υπ' αριθμ.: α)/07-03-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και β)/07-03-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, καθόσον αφορούν παραβάσεις που διαπράχθηκαν πριν την δημοσίευση του νόμου 4174/2013 και κατά συνέπεια συνεχίζουν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2523/97.

Επειδή για να εφαρμοστούν οι ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα κατά την έκδοση των ως άνω πράξεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, θα έπρεπε η προσφεύγουσα εταιρεία, με δήλωση της προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε τις πράξεις επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, να αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτές και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι καταργήθηκε η κύρωση στο ΦΠΑ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με την παρ. 12 του άρθρου 8 του Ν 1882/90, ορίζεται ότι:

« Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη της φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του ΦΠΑ που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του Φόρου Προστιθεμένης Αξίας αυτού, εφόσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων.»

Επειδή με την Εγκ. ΠΟΛ. 1226/28.9.2001, το Υπουργείο Οικονομικών κοινοποίησε την 86/2001 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία το Γ' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους διατύπωσε κατά πλειοψηφία την άποψη, η οποία έγινε αποδεκτή, ότι η διάταξη της παρ. 12 του άρθρου 8 του Ν 1882/90, αναφερόμενη σε ειδική κύρωση, χρηματικού μөн περιεχομένου, μη οριζόμενη όμως από

το νόμο ως πρόστιμο ή πρόσθετος φόρος, έχουσα δε κυρίως αποζημιωτικό χαρακτήρα, συνεχίζει να ισχύει και μετά την έναρξη ισχύος του Ν 2523/97 με τις διατάξεις του οποίου καταργείται κάθε άλλη διάταξη που προβλέπει την επιβολή μόνο πρόσθετων φόρων και προστίμων, ενώ δεν θίγονται διατάξεις που προβλέπουν “ άλλες συνέπειες για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας”.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατόπιν των προαναφερομένων διατάξεων ορθώς καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ άρθρου 8 §12 Ν.1882/90 στις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2007 και 01/01-31/12/2008, η κύρωση της παραγράφου 12 του άρθρου 8 του Ν 1882/90, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της από 07/03/2016 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 8§12 Ν 1882/90 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Βόλουκαι, καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία στις ως άνω διαχειριστικές περιόδους υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθεμένης αξίας των εκδοθέντων, από επαγγελματικά ανύπαρκτη επιχείρηση, εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, τα οποία αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών που αναγράφονται σε αυτά, δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος αυτών δεν είχε αποδοθεί στο Δημόσιο από την εκδότρια αυτών επιχείρηση. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι είναι παράνομα τα πρόστιμα του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν 1882/1990, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ’ αριθμ./12-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας “.....”, ΑΦΜ

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

1) ΚΒΣ

A) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007

Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περίπτωση β’ του Ν 4337/2015, ποσού: **72.461,64 €** (181.154,10 X 40%).

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008

Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περίπτωση β’ του Ν 4337/2015, ποσού: **157.174,09 €** (392.935, 22 X 40%).

2) ΑΡΘΡΟ 6 Ν 2523/97

A) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007

Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του ν 2523/97, ποσού: **103.257,81 €**
(34.419,27 X 3)

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008

Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του ν 2523/97, ποσού: **223.971,15 €**
(74.657,05 X 3)

3) Ειδική Κύρωση της παρ. 12 του άρθρου 8 του Ν 1882/90

A) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007

Ειδική κύρωση άρθρου 8 παρ. 12 Ν. 1882/90 ποσού: **34.419,27€.**

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008

Ειδική κύρωση άρθρου 8 παρ. 12 Ν. 1882/90 ποσού: **74.657,05 €.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).