



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Καλλιθέα, 12.9.2016

Αριθμός απόφασης: 3001

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 20131604565

ΦΑΞ : 2131604567

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 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».

γ. 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».

δ. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.2016) απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/14.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Περιστερίου Αττικής, οδός, κατά:

α) Της υπ' αριθμ./10.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, .

β) Της υπ' αριθμ./10.3.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. α) Την υπ' αριθμ./10.3.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, .

β) Την υπ' αριθμ./10.3.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/14.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Α) Με την υπ' αριθμ./10.3.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 7.614,00 €, ήτοι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν 2859/2000 του ΦΠΑ.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων κατόπιν της από 25.2.2016 έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε καθόσον ο προσφεύγων διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών στην χρήση 2004, με βάση τη λήψη δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της επιχείρησης «.....» ΑΦΜσυνολικής καθαρής αξίας 14.100 € πλέον Φ.Π.Α. 2538,00 ευρώ .

Β) Με την υπ' αριθμ./10.3.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 29.503,89 €, ήτοι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 του Ν 2859/2000 του ΦΠΑ.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων κατόπιν της από 25.2.2016 έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε καθόσον ο προσφεύγων διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών στην χρήση 2005, με βάση τη λήψη δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2005 για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜσυνολικής καθαρής αξίας 51.761,20 €, πλέον Φ.Π.Α. 9.834,63 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκαν ύστερα από επανέλεγχο στα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αιτία του εν λόγω επανελέγχου και δεδομένου του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε προβεί σε περαίωση των οικονομικών ετών 2005-2010 βάσει του ν. 3888/2010 αποδεχόμενη το με αριθμ./1/2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ιδίου νόμου, ήταν το γεγονός ότι σε μεταγενέστερο των περαιώσεων χρόνο από την προσφεύγουσα επιχείρηση, περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα:

Α)Το με αριθμ. πρωτοκ./22.2.2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με το οποίο διαβιβάσθηκε προς την Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων απόσπασμα της από 29.10.2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ, που αφορά την εκδότηρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «», ΑΦΜ, από την οποία προέκυπτε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτρια δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της παραπάνω επιχείρησης για ανύπαρκτες συναλλαγές,συνολικής καθαρής αξίας 51.761,20€.

Β) Το με αριθμ. πρωτοκ./27.7.2015 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής Αιγαίου, με το οποίο διαβιβάσθηκε προς την Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων απόσπασμα της από 29.10.2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ, που αφορά την εκδότηρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση, ΑΦΜ, από την οποία προέκυπτε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτρια δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της παραπάνω επιχείρησης για ανύπαρκτες συναλλαγές,συνολικής καθαρής αξίας 14.100 €.

Για τις ως άνω παραβάσεις η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων συνέταξε την από 18-11-2015 έκθεση ελέγχου προστίμου Κ.Β.Σ. και εξέδωσε τις με αριθμ./18-11-2015 και/18-11-2015 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, καταλογίζοντας στον προσφεύγοντα φορολογικές παραβάσεις λήψης εικονικών στοιχείων στις χρήσεις 2004 και 2005 αντίστοιχα.

Κατά των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ./08-02-2016 ενδικοφανής προσφυγή.. **Με τη με αριθμό 2042/02-6-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.**

Επίσης από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων εκδόθηκε το με αριθμό/2 συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3888/2010, το οποίο κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 με την με αριθμό πρωτ./της 19/11/2015 συστημένη επιστολή (REGR/ 20-11-2015), στην διεύθυνση έδρας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, στην οδό στο Περιστέρι, η οποία επιστράφηκε με την ένδειξη « αζήτητο ». (Στην ως άνω διεύθυνση βρίσκεται και η κατοικία του προσφεύγοντος).

Κατόπιν αυτού, λόγω μη αποδοχής του συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με συμπληρωματικά στοιχεία, για τα οποία αυτό εκδόθηκε, οι διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2^α και της παρ.10 της ΠΟΛ1091/2011.

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

1) Η Έκθεση Ελέγχου, με την οποία εκρίθη ότι υπέπεσε ο προσφεύγων σε δεκατέσσερις (14) παραβάσεις και συγκεκριμένα ότι τα επίμαχα δεκατέσσερα (14) Τ.Π.- Δ.Α. είναι εικονικά, είναι οφθαλμοφανώς άκυρη, διότι αποδεδειγμένα οι συναλλαγές οι οποίες περιγράφονται στα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία πραγματοποιήθηκαν και αφορούσαν οικοδομικά έργα χρωματισμών και επισκευών επιφανείας 20.000 τμ εις τοκαι σε δύο (2) επταώροφα κτίρια των

2) Δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι ο προσφεύγων γνώριζε ή μπορούσε να γνωρίζει ότι τα εκδοθέντα από τους προμηθευτές του επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι πλαστά και ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η ύπαρξης δόλου από την πλευρά του.

3) Το γεγονός ότι πραγματοποιήθηκαν οι επίμαχες συναλλαγές αποδεικνύεται: α) εκ των εκτελεσθέντων έργων, β) από τις καταστάσεις μισθοδοσίας, γ) τις αναλυτικές δηλώσεις οικοδομικού έργου του Ι ΚΑ, δ) από τις φορολογικές δηλώσεις και ε) την με αρ. πρωτ./26-02-2004 Καταγγελία εργαζόμενου (Εργατική Διαφορά).

4) Δεν διενεργήθηκε κατάσχεση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

5) Ο προσφεύγων ουδέποτε έλαβε γνώση της εναντίον του Απόφασης και Πράξης Επιβολής Προστίμου, ούτε εκλήθη από την φορολογική αρχή προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 ν. 2690/99.

6) Η φορολογική αρχή παρέλειψε να ενημερώσει τον προσφεύγοντα περί : α) της Εκτελεστής Διοικητικής Πράξης , με επίδοση αυτής, σύμφωνα με το άρθρο 50 ΚΔΔ. , β) της τασσόμενης προθεσμίας ασκήσεως προσφυγής ή ενδικοφανούς προσφυγής και γ) του αρμοδίου οργάνου προς το οποίο απευθύνεται η προσφυγή και περί των συνεπειών εκ της μη ασκήσεως της προσφυγής, αποστερώντας από αυτόν προσφεύγοντα του δικαιώματος να ελέγξει την νομιμότητα και την βασιμότητα του επιβληθέντος φόρου και να προσβάλλει την σχετική καταλογιστική πράξη επί της ουσίας.

Επειδή κατόπιν του διενεργηθέντος από την Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ελέγχου λόγω συμπληρωματικών στοιχείων στην επιχείρηση του προσφεύγοντος συντάχθηκε η από 18.11.2015 Ελέγχου ΚΒΣ της ίδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν σε βάρος του οι κάτωθι παραβάσεις:

α) της λήψης από τον προσφεύγοντα δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004, για ανύπαρκτες συναλλαγές, εκδόσεως της επιχείρησης «.....ΑΦΜσυνολικής καθαρής αξίας 14.100 € πλέον Φ.Π.Α. 2538,00 και

β) της λήψης από τον προσφεύγοντα δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005 για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ,συνολικής καθαρής αξίας 51.761,20€ πλέον Φ.Π.Α. 9.834,63 € . .

Για τις παραβάσεις αυτές εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ./18-11-2015 και/18-11-2015 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων .

Κατά των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ./08-02-2016 ενδικοφανής προσφυγή. **Με την με αριθμό 2042/02-6-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας** η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή ο προσφεύγων είχε προβεί σε περαίωση των οικονομικών ετών 2005-2010 βάσει του ν. 3888/2010 αποδεχόμενος το με αριθμ./1/2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ίδιου νόμου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του ν.3888/2010 αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 της ΠΟΛ 1019/2011 « Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας της παραγράφου 5 της παρούσας, έχουν

εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, συμψηφιζόμενων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από τις φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων εκδόθηκε το με αριθμό/2 συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3888/2010 το οποίο κοινοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 με την με αριθμό πρωτ.της 19/11/2015 συστημένη επιστολή (REGR/ 20-11-2015), στην διεύθυνση έδρας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, στην οδό στο Περιστέρι, η οποία επιστράφηκε με την ένδειξη «αζήτητο ». (Στην ως άνω διεύθυνση βρίσκεται και η κατοικία του προσφεύγοντος).

Κατόπιν αυτού, λόγω μη αποδοχής του συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος διενεργήθηκε τακτικός επανέλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. με βάση συμπληρωματικά στοιχεία και εκδόθηκαν οι υπό κρίση πράξεις, καθόσον, για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με συμπληρωματικά στοιχεία έχουν εφαρμογή, οι διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2^α και της παρ.10 της ΠΟΛ1019/2011.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν :

α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

« Πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ΄ αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

« 1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ΄ αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι :

«1. 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 Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, κατόπιν των προαναφερομένων διατάξεων ορθώς επιβλήθηκαν, με τις προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., στις χρήσεις 2004 και 2005, τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν 2523/97, σύμφωνα με τα αποτελέσματα της από 25.2.2016 έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, καθόσον η προσφεύγουσα επιχείρηση :

α) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004 διενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών ως λήπτης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της επιχείρησης «.....» ΑΦΜσυνολικής καθαρής αξίας 14.100 € πλέον Φ.Π.Α. 2.538,00 ευρώ .

β) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005 διενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών ως λήπτης δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ,συνολικής καθαρής αξίας 51.761,20 €, πλέον Φ.Π.Α. 9.834,63 €.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του προβάλλει κυρίως λόγους κατά της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων . Το ζήτημα της εικονικότητας όμως έχει ήδη προσβάλλει ο προσφεύγων σε προγενέστερο χρόνο **με την με αριθμ. πρωτ./08-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή του** κατά των υπ' αριθμ./18-11-2015 και/18-11-2015 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, με τις οποίες καταλογίσθηκαν σε βάρος του παραβάσεις για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων. Η εν λόγω απορρίφθηκε **με την με αριθμό 2042/02-6-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.**

Η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή στρέφεται κατά των πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., με τις οποίες καταλογίσθηκαν πρόστιμα Φ.Π.Α. συνεπεία της εικονικότητας των ληφθέντων από τον προσφεύγοντα φορολογικών στοιχείων. Συνεπώς υφισταμένων των ως άνω παραβάσεων λήψης εικονικών στοιχείων ορθώς επιβλήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων τα υπό κρίση πρόστιμα Φ.Π.Α. του άρθρου 6 ν.2523/1997.

Επειδή δεν αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι η Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων παρέλειψε να τον ενημερώσει σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και δεν εκλήθη να εκφράσει τις απόψεις του πριν την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων , καθόσον από την οικεία έκθεση ελέγχου και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι εκδόθηκε το με αριθμό/29.12.2015 Σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου και οι πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 ν. 4174/2013, τα οποία απεστάλησαν με την με αριθμό πρωτοκ./13.1.2016 συστημμένη επιστολή στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στην οδό, Περιστερί.. Στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων αναφέρονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις του ελέγχου και οι προκύπτουσες διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και καλείται ο προσφεύγων εντός είκοσι ημερών να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, ο οποίος δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. και η οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. κοινοποιήθηκαν νομότυπα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 με την με αρθμ. πρωτοκ./18.3.2016 συστημμένη επιστολή στην διεύθυνση έδρας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, στην οδό στο Περιστερί. Επί των ως άνω πράξεων, αντίθετα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, αναφέρεται τόσο η τασσόμενη προθεσμία όσο και το αρμόδιο όργανο προς το οποίο απευθύνεται η ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.2.2016 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρωνκρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./14.4.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

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

A) Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004

Πρόστιμο Φ.Π.Α (άρθρου 6 ν. 2523/1997) : $2.538,00 \times 3 = 7.614,00$

B) Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005

Πρόστιμο Φ.Π.Α (άρθρου 6 ν. 2523/1997) : $9.834,63 \times 3 = 29.503,89$

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).