



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ.Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 18/07/2016

Αριθμός Απόφασης: 852

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση:, **Τ.Κ.**, κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 4. Τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** για τη Διαχειριστική Περίοδο
 5. Την από 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.
 6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 66 του Ν.2238/1994, και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, για το οικονομικό έτος (διαχ. Περίοδος), συντάχθηκε η από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Ν.2238/1994.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων είχε περαιώσει το οικονομικό έτος (χρήση) με την αποδοχή του υπ. αριθμ. Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης βάσει του Ν.3697/2008 και συνεπώς ο νέος έλεγχος διενεργήθηκε λόγω νέων στοιχείων που ήρθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και δεν ήταν γνωστά στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία κατά το χρόνο της περαίωσης.

Πιο συγκεκριμένα η Υπηρεσία διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ., λόγω αρμοδιότητας, τη με αριθμ. Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.). Σύμφωνα με την προαναφερόμενη Έκθεση Ελέγχου, από τον διενεργηθέντα έλεγχο στον προσφεύγοντα, στη χρήση, διαπιστώθηκε ότι ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως, συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ, πλέων Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Ν.2238/1994, της Δ.Ο.Υ., ήταν η έκδοση της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για τη Διαχειριστική Περίοδο

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ΕΥΡΩ 5.439,09, πλέον πρόσθετος φόρος ΕΥΡΩ 6.526,90, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 11.965,99 €.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους παρακάτω λόγους:

1. Η φορολογική διοίκηση δεν αποδεικνύει την ύπαρξη εικονικών τιμολογίων. Η φορολογική διοίκηση στηρίχθηκε σε στοιχεία και διαπιστώσεις μηδενικής ισχύος, οι οποίες σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύουν την εικονικότητα των συναλλαγών.
2. Με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων παραβιάζονται οι αρχές της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η φορολογική διοίκηση δεν αποδεικνύει την ύπαρξη εικονικών τιμολογίων, καθώς στηρίχθηκε σε στοιχεία και διαπιστώσεις μηδενικής ισχύος, οι οποίες σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύουν την εικονικότητα των συναλλαγών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 **εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 την έναρξη του επιτηδεύματος 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, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. στηρίχθηκε στην με αριθμό Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) της Υπηρεσίας στην οποία αποδεικνύεται, επιβεβαιώνεται και τεκμηριώνεται η εικονικότητα των υπό εξέταση φορολογικών στοιχείων που ο προσφεύγων ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του από τον Ο έλεγχος θεώρησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν και αποδεικνύουν την εικονικότητα των συναλλαγών σύννομες και τις αποδέχθηκε, οι δε λόγοι που αποδεικνύουν και τεκμηριώνουν την εικονικότητα των υπό έλεγχο φορολογικών στοιχείων αναγράφονται στη σχετική Έκθεση Επανελέγχου Εισοδήματος βάσει του άρθρου 66 του Ν.2238/1994.

Επειδή, ο προσφεύγων αν και στην αρχή προσέφυγε εναντίον της έκδοσης της υπ. αριθμ. Α.Ε.Π., που αφορούσε τη λήψη και χρήση των υπό έλεγχο εικονικών φορολογικών στοιχείων, στη συνέχεια με την υπ. αριθμ. πρωτ. αίτηση του αιτήθηκε να υπαχθεί στο ευνοϊκό καθεστώς των διατάξεων του Ν.4174/2013, τελικά αποδέχθηκε και εξόφλησε το μειωμένο πρόστιμο, αποδεχόμενος έτσι ουσιαστικά τη λήψη και χρήση των υπό έλεγχο φορολογικών στοιχείων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων παραβιάζονται οι αρχές της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, η επίκληση της παραβίασης των αρχών της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου είναι

ουσιαστικά αστήριχτη, αόριστη και αλυσιτελώς προβαλλόμενη δεν μπορεί να αποτελέσει λόγο ακυρότητας των προβαλλόμενων πράξεων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της υπ. αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Διαχειριστικής Περιόδου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Διαχειριστικής Περιόδου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	17.276,80
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	5.439,09
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.526,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.965,99

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Διαχειριστικής Περιόδου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

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 Ν.2717/1999).