



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 07 .07.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2500

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ2014/09.04.2014(ΦΕΚ975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσής Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.: 1) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, 2) Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005, 3) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004, 4) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, 5) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005, 6) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004, 7) Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, 8) Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005, 9) Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004, 10) Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, 11) Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005 και 12) Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τis υπ' αριθμ.: 1) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, 2) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005, 3) **16** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004, 4) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, 5) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005, 6) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004, 7) Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, 8) Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005, 9) Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004, 10) Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 /31-12-2006, 11) Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 /31-12-2005 και 12) Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01-2004 /31-12-2004,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και τις από 25-01-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ελεγκτή της ως άνω Δ.Ο.Υ.

6. Τis απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του τουΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με τον υπ' αριθμ. προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.624,16€ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2004** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από τον προσφεύγοντα τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ,με συνολική καθαρή αξία 11.560,40€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18§§2,9, 30§§4γ,7 και 36 του ΠΔ 186/92.

Συγκεκριμένα τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι τα παρακάτω:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΑ- ΤΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	8115	14.12.2004	3.074,40	553,39
2	8176	17.12.2004	3.606,00	649,08
3	8272	23.12.2004	4.880,00	878,40
ΣΥΝΟΛΟ			11.560,40	2.080,87

2) Με τον υπ' αριθμ. προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 21.654,20€ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2005** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από τον προσφεύγοντα εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ,με συνολική καθαρή αξία 54.135,50€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18§§2,9, 30§§4γ,7 και 36 του ΠΔ 186/92.

Συγκεκριμένα τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι τα παρακάτω:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
-----	---------	------------	------	-----

	ΔΑ- ΤΠ			
1	1090	17.6.2005	5.560,00	1.056,40
2	1208	28.6.2005	3.532,00	671,08
3	1317	13.7.2005	5.995,00	1.139,05
4	1485	4.8.2005	5.987,50	1.137,63
5	2092	27.10.2005	7.020,00	1.333,80
6	2220	9.11.2005	10.923,00	2.075,37
7	2464	29.11.2005	3.907,00	742,33
8	2663	14.12.2005	8.711,00	1.655,09
9	2684	19.12.2005	2.500,00	475,00
ΣΥΝΟΛΟ			54.135,50	10.285,75

3) Με τον υπ' αριθμ. προσαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.216,00€ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2006** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/15.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από τον προσφεύγοντα πέντε (5) εικονικών φορολογικών στοιχείων έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ,με συνολική καθαρή αξία 25.540,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,12,18§§2,9, 30§§4γ,7 και 36 του ΠΔ 186/92.

Συγκεκριμένα τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι τα παρακάτω:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΑ- ΤΠ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	3091	9.3.2006	5.320,00	1.010,80
2	3678	31.5.2006	6.460,00	1.127,40
3	4401	14.9.2006	5.045,00	958,55
4	4765	9.11.2006	4.275,00	812,25
5	5113	19.12.2006	4.440,00	843,60
ΣΥΝΟΛΟ			25.540,00	4.852,60

4) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2004 – 31/12/2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 9.089,13 ευρώ πλέον 10.906,96 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν2238/94 καθόσον για την ως άνω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

5) Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2005 – 31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 21.654,20 ευρώ πλέον 25.985,04 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν2238/94 καθόσον για την ως άνω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

6) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2006 – 31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 12.298,81 ευρώ πλέον 14.758,57 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν2238/94 καθόσον για την ως άνω διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

7) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 5.986,53 ευρώ πλέον 7.183,84ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), και των φορολογητέων εισροών ως τις δηλωθείσες αφαιρουμένων των ποσών που αντιστοιχούν στην αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

8) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 4.783,43 ευρώ πλέον 5.740,12ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), και των φορολογητέων εισροών ως τις δηλωθείσες αφαιρουμένων των ποσών που αντιστοιχούν στην αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

9) Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 20.173,65 ευρώ πλέον 24.208,38 ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), και των φορολογητέων εισροών ως τις δηλωθείσες αφαιρουμένων των ποσών που αντιστοιχούν στην αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

10) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 6.242,61 € καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2004 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ποσού 2.080,87 ευρώ, ως λήπτης εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 11.560,40 €.

11) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 30.857,25 € καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2005 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ποσού 10.285,75 ευρώ, ως λήπτης εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 54.135,50 €.

12) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 14.557,80 € καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2006 διενήργησε έκπτωση φόρου

εισροών, ποσού 4.852,60 ευρώ, ως λήπτης εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 25.540,00 €.

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

1. ΥΠΑΡΞΗ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ –ΑΚΥΡΩΤΕΕΣ ΟΙ ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΘΩΣ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΜΗ ΝΟΜΙΜΩΣ ΕΠΑΝΗΛΘΕ ΔΙΕΝΕΡΓΩΝΤΑΣ ΕΛΕΓΧΟ ΣΕ ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ- ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΗΣ ΕΜΠΙΣΤΟΣΥΝΗΣ.

2. ΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΕΤΑΙΡΙΑ «.....», ΗΤΑΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ, ΝΟΜΙΜΕΣ ΚΑΙ ΕΛΑΒΑΝ ΧΩΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

3. ΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΠΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΟΤΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ «.....» ΚΑΙ ΔΕΝ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΟΝΤΑΝ ΩΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΛΗΞΗΣ ΣΤΟ ΤΗΡΟΥΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ, ΕΝΕΡΓΕΙΑ Η ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ΟΤΙ ΕΠΡΟΚΕΙΤΟ ΠΕΡΙ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.

4.Η ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΤΗΣ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ «.....» ΕΓΙΝΕ ΝΟΜΙΜΑ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΚΑΙ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΟΣΑ Ο ΝΟΜΟΣ ΟΡΙΖΕΙ.

5. ΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΜΕ ΤΗΝ «.....», ΛΑΜΒΑΝΑΝ ΧΩΡΑ ΚΑΘ' ΟΛΗ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ ΤΟΥ 2004, 2005 ΚΑΙ 2006 ΚΑΙ ΟΧΙ ΜΟΝΟΝ ΚΑΤΑ ΤΟΥΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥΣ ΜΗΝΕΣ ΤΩΝ ΩΣ ΑΝΩ ΧΡΗΣΕΩΝ, ΓΕΓΟΝΟΣ ΠΟΥ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ΟΤΙ ΗΤΑΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ.

6. ΤΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ -ΑΓΑΘΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΚΕ ΑΠΟ ΤΗΝ «.....» ΜΕΤΑΦΕΡΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΟΥ ΜΕ ΦΟΡΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΟΠΩΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΝΑΦΕΡΕΤΑΙ ΣΤΑ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ -Δ.Α. ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΑΥΤΟ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ΟΤΙ ΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥΣ ΚΑΤΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2004 ,2005 ΚΑΙ 2006 ΚΑΘΕ ΑΛΛΟ ΠΑΡΑ ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΗΤΑΝ.

7. Η ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....» ΗΤΑΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΥΠΑΡΚΤΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΧΡΟΝΟ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΟΥΣ ΚΑΙ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΑΛΟΠΙΣΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΧΘΗΚΕ ΜΑΖΙ ΤΗΣ .

8.ΤΑ ΕΠΙΜΑΧΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ«.....» ΗΤΑΝ ΝΟΜΙΜΩΣ ΘΕΩΡΗΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΚΑΙ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥ ΤΑ ΕΛΑΒΕ ΚΑΙ ΤΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕ ΝΟΜΙΜΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ΤΗΝ ΚΑΛΗ ΠΙΣΤΗ.

9.Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ΑΛΛΑ ΑΝΤΙΘΕΤΩΣ ΣΥΜΠΕΡΑΙΝΕΙ ΤΗΝ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΜΙΑΣ ΕΚΑΣΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ

10.ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΩΝ ΑΡΧΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΗΣ ΕΜΠΙΣΤΟΣΥΝΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΟΥΜΕΝΟΥ, ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΑΛΗΣ ΠΙΣΤΗΣ.

11. ΟΙ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΑΚΥΡΩΘΟΥΝ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΙ ΤΟ ΑΡ.3 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 4337/2015. ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Ο ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΕΥΝΟΙΚΟΤΕΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΟΥ ΘΕΣΠΙΖΕΙ Ο ΑΝΩΤΕΡΩ ΝΟΜΟΣ ΘΑ ΣΥΝΙΣΤΑ ΚΑΤΑΦΩΡΗ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΑ ΘΕΜΕΛΙΩΜΕΝΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΙΣΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΗ ΔΙΚΗ (ΑΡ.6 ΕΣΔΑ)

12.Ο ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟ ΤΗ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΤΑΙ ΣΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΤΙΣ ΙΣΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΘΙΣΤΑ ΑΚΥΡΕΣ ΤΙΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Α)ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§11(όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73(όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 67 σε άρθρο 73 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή στο άρθρο 9§5 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«5. 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 τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 ν.2238/94 (*Έκδοση φύλλων ελέγχου*):«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 δημοσίας 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.

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 τις διατάξεις της παρ. 4 περ. β του άρθρου 84 ν.2238/94 (παραγραφή): «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 ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α).....

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέχονται στον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη έτος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ 3 ν. 2859/2000: «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ 2 ν. 2859/2000:

«2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

- α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,
- β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,
- γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις παρ. 5 του άρθρου 9 ν. 3259/2004

«5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.»

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 3697/2008 τροποποίησαν αντικατέστησαν και συμπλήρωσαν τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' "Περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων" του ν. 3259/2004 (ΦΕΚ 149 Α').

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις παρ. 5 του άρθρου 9 ΠΟΛ 1130/2008 *Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1-11 του ν. 3259/04 σχετικά με την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων, όπως αυτές ισχύουν ύστερα από το ν. 3697/08:*

«5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων, κατά το άρθρο 7, που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 ν. 4337/2015:

« Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή ο προσφεύγων έχει περαιώσει με αυτοέλεγχο (ν.3296/04) τα οικ. έτη 2005(χρήση 2004) και 2007 (χρήση 2006) και με περαίωση το οικ. έτος 2006 (χρήση 2005) κάνοντας αποδεκτό το με αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης βάσει του ν.3697/2008. Εντούτοις περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ.2 ν.2238/94. Συγκεκριμένα τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία είναι : α) τα με αριθμ. Πρωτ. και δελτία πληροφοριών του Δ.Ε.Κ Αθηνών, β) τα με αριθμ. πρωτ. και δελτία πληροφοριών της ΥΠ.Ε.Ε Αθηνών και γ) οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών που υποβλήθηκαν τόσο από την επιχείρηση «....., ΑΦΜ» όσο και από τρίτες επιχειρήσεις. Συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός του χρόνου του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση αυτών σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση αυτών προβάλλεται αβάσιμα.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 3 του Ν. 2523/97 «Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτοτύπου ή αντιτύπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ιδίου στοιχείου».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων 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 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) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή τόσο στα υπ' αριθμ. Πρωτ.:..... και δελτία πληροφοριών του Δ.Ε.Κ Αθηνών όσο και στα υπ' αριθμ. πρωτ. καιδελτία πληροφοριών της ΥΠ.Ε.Ε Αθηνών αποτυπώνεται με σαφήνεια πως η φερόμενη ως προμηθεύτρια του προσφεύγοντος εταιρεία «» εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία καθώς προμηθεύτηκε το σύνολο σχεδόν των φερόμενων ως πωληθέντων εμπορευμάτων της κατά τις χρήσεις 2003,2004 και 2005 με εικονικά τιμολόγια που έλαβε από την συγγενική επιχείρηση «.....», ήταν αδύνατο να αποθηκεύει τόσες μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων στο μισθωμένο μικρό ισόγειο χώρα επιφάνειας 100τμ στην οδό, που φέρεται ότι διέθεσε με τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε τις εν λόγω χρήσεις, δεν διέθετε προσωπικό ανάλογο με τη διεκπεραίωση τέτοιου ύψους συναλλαγών, ούτε μεταφορικά μέσα με ωφέλιμο φορτίο τέτοιου μεγέθους ικανού να μεταφέρει τις ποσότητες των εμπορευμάτων που αναγράφονταν στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με την από 25.1.2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, ο προσφεύγων κατά τις χρήσεις 2004, 2005 και 2006 έλαβε από την εταιρεία «.....» φορολογικά στοιχεία (ΔΑ-Τ.Π) τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους. Βάσει των προαναφερομένων ο λήπτης βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της. Ο προσφεύγων όμως δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που αποδεικνύει ότι πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω συναλλαγές ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί αυτού είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Οριστικές Αποφάσεις Προστίμου ΚΒΣ σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.3 του ν. 4337/2015.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 29-01-2016 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις (.....και), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς τις ως άνω πράξεις πρέπει να απορριφθεί.

Γ) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ (..... και ...) ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.01.2016 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του ελεγκτή της ΔΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (..... και

.....), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς τις ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Δ) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ (..... και) ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.1.2016 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του ν. 2859/2000 του ελεγκτή της ΔΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ (..... και), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς τις ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Ε) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ (..... και) ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν.2523/1997

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§48 (όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) του ν. 4174/2013 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 για να εφαρμοσθούν οι ευνοϊκότερες διατάξεις του αρθ. 55 παρ. 2 του ν.4174/13 θα έπρεπε η προσφεύγουσα εταιρεία με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, να αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτές και να καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής. Στην συγκεκριμένη περίπτωση όπως προκύπτει από το με αριθμ. Πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε την εν λόγω δήλωση μετά την κοινοποίηση των υπ' αριθμ. και Πράξεων Επιβολής Προστίμου. Συνεπώς ορθώς στις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εφαρμόστηκαν οι κυρώσεις του άρθρου 6 του ν. 2523/97 καθώς αυτές αφορούν παραβάσεις των χρήσεων 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.01.2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου προστίμων ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/97) του ελεγκτή της ΔΟΥεπί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ (.....και), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ..

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος “ Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου” και “ συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους” ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: “ Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης.”

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα “δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη” αλλά αντίθετα “προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη” (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “ Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρωπίνης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.” Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του

προσφεύγοντος ότι τα μέτρα που λαμβάνει η Διοίκηση σε βάρος του είναι αντίθετα με το άρθρο 25 του Συντάγματος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο πρώτο, παρ. Α, υποπαρ. Α.5, περ. 2β του Ν.4152/2013, ορίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 70 του ν.2238/1994, ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31/7/2013.

Επειδή σύμφωνα με το Ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85/7-4-2014), παρ. Δ, υποπαρ. Δ.2., περ. 21: «Στο άρθρο 66 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, μετά την παράγραφο 42 προστίθενται νέοι παράγραφοι 43 και 44 ως εξής: «43....., 44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν.2238/1994».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

1)ΚΒΣ

- ΧΡΗΣΗ 2004

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3περ. β ν.4337/15: **4.624,16€** (11.560,40 X 40%)

- ΧΡΗΣΗ 2005

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3περ. β ν.4337/15: **21.654,20€** (54.135,50 X 40%)

- ΧΡΗΣΗ 2006

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3περ. β ν.4337/15: **10.216,00€** (25.540,00 X 20%)

2)ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2004
Διαφορά φόρου	9.089,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	10.906,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.996,09 €

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2005
Διαφορά φόρου	21.654,20 €

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	25.985,04 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	47.639,24 €

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1 - 31/12/2006
Διαφορά φόρου	12.298,81€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	14.758,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.057,38 €

3)ΦΠΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1 - 31/12/2004
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	5.986,53 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	7.183,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.170,37 €

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1 - 31/12/2005
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	4.783,43 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	5.740,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.523,55 €

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1 - 31/12/2006
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	20.173,65 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	24.208,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.382,03 €

4)ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ

- ΧΡΗΣΗ 2004

Πρόστιμο άρθρου 6 ν.2523/97: **6.242,61 €** (2.080,87 X 3)

- ΧΡΗΣΗ 2005

Πρόστιμο άρθρου 6 ν.2523/97: **30.857,25 €** (10.285,75 X 3)

- ΧΡΗΣΗ 2006

Πρόστιμο άρθρου 6 ν.2523/97: **14.557,80 €** (4.852,60 X 3)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).