



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη, 04.07.2016

Αριθμός απόφασης: 748

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 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 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της

Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 αριθ. 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 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2011, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010 και των υπ' αριθ. και πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2015 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2011, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010 και τις υπ' αριθ. και πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2015 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.453.758,70 € .

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 645.483,62 € , πλέον 735.851,33 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 872.343,04 € , πλέον 1.046.811,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 4.091.401,65 € .

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική κύρωση ποσού 558.395,63 €.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.100,00 € .

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω: α) έκδοσης τριακοσίων ενενήντα επτά (397) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής συνολικής καθαρής αξίας 3.621.425,04 € , β) λήψης δεκατεσσάρων (14) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 2.216.221,76 € , εκδόσεως «.....», ΑΦΜ , γ) λήψης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 294.550,00 € , εκδόσεως «.....», ΑΦΜ , δ) ανακριβούς υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 και ε) μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν επιδόθηκαν νόμιμα στην εταιρεία τους.
- 2) Εξαιτίας της μη γενόμενης (κανονικής) επίδοσης, δεν περιήλθαν εις γνώση της εταιρίας οι προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και συνεπώς δεν μπορεί η αρχή να ισχυρίζεται ότι η εταιρεία τους δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις αυτές.
- 3) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναπόδεικτες και ουσιαστικά αβάσιμες.
- 4) Οι με αριθ. και πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2015 αντίστοιχα, επιβάλλουν πρόστιμο για την ίδια παράβαση της μη προσκόμισης στον έλεγχο των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων. Περαιτέρω, οι διατάξεις του ν. 2523/1997, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 έχουν καταργηθεί.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ...

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, **με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής** από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου. ...

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική

διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.

Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης.

Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1249/01.12.2014 παρ. Δ περ. 7 ορίζεται ότι: «Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη. Σημειώνεται ότι για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της άγνωστης διαμονής, το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επίδοσης θα πρέπει να βεβαιώνει στην έκθεση επίδοσης (ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση) ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής διαμονής του προσώπου στο οποίο γίνεται η επίδοση και αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέβη σε όλες τις νόμιμες ενέργειες, όσον αφορά την κοινοποίηση των προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, του σημειώματος διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων, κοινοποιώντας τις οικείες προσκλήσεις, το οικείο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τις οικείες προσβαλλόμενες πράξεις, τόσο στην έδρα της εταιρείας, όσο και στον αγνώστου διαμονής Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της εταιρείας (..... του), αλλά και επιπροσθέτως στον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της ελεγχόμενης χρήσης (..... του).

Επειδή, ο ανταποκρίθηκε με την από2015 απάντησή του στην υπ' αριθ./.....2015 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα απάντησε με το υπ' αριθ./.....2015 υπόμνημά της, στο υπ' αριθ./2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης κοινοποίησης των προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και των προσβαλλόμενων πράξεων πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι καθόσον τηρήθηκε πλήρως το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, όπως αναφέρεται αναλυτικά ανωτέρω. Περαιτέρω, όπως αναφέρεται ανωτέρω, οι κοινοποιήσεις έγιναν βάσει του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, η προσφεύγουσα προέβη τόσο στην αντίκρουση του υπ' αριθ./2015 Σημειώματος Διαπιστώσεων εμπρόθεσμα όσο και στην άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής εμπρόθεσμα επί της κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων. Επιπροσθέτως, ο απάντησε και στην υπ' αριθ./.....2015 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, δίχως να αναφέρει τους λόγους για τους οποίους δεν ανταποκρίνεται στην προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απέδειξε πλήρως την εικονικότητα των συναλλαγών και ειδικότερα ως προς τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων προκύπτει ότι:

α) ο του ο οποίος ήταν Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος μέχρι και2011 στην «.....» με ΑΦΜ, και ταυτόχρονα και στην «.....» υποκρύπτεται με την φορο-παραβατική του συμπεριφορά, πίσω από τις ατομικές επιχειρήσεις «..... του» με ΑΦΜ και «..... του» με ΑΦΜ, τις οποίες χρησιμοποιούσε για να εκδίδει εικονικά φορολογικά στοιχεία τόσο προς την, όσο και στην, και σε λοιπές επιχειρήσεις, υποκαθιστώντας και τον και τον στις φορολογικές τους υποχρεώσεις,

β) ο του, ίδρυσε τις δύο προαναφερόμενες ατομικές επιχειρήσεις, δίνοντας σε αυτές νομιμοφάνεια, επιλέγοντας άτομα με παραβατική συμπεριφορά, εξαρτημένα από ναρκωτικές ουσίες, με ποινικές παραβάσεις, κλπ. με απώτερο σκοπό μόνο την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων μέσω των παραπάνω εικονικών επιχειρήσεων,

γ) λήπτρια των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι η «.....», με Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο τον του, ήτοι τον υποκρυπτόμενο στις παραπάνω αναφερθείσες εικονικές εκδότριες επιχειρήσεις,

δ) από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών της «.....» διαπιστώθηκε ότι δήλωσε για την «.....» πλήθος τιμολογίων δέκα (10) συνολικής αξίας 232.355,52€ στη χρήση 2010, και

ε) σύμφωνα με τις από2012 και2012 εκθέσεις του ΣΔΟΕ Κεν. Μακεδονίας είναι λήπττης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την «..... του» συνολικής αξίας 11.733.603,78 € στη χρήση 2010 και από την «..... του» συνολικής αξίας 900.400,00 € στη χρήση 2010.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απέδειξε πλήρως την εικονικότητα των συναλλαγών και ειδικότερα ως προς την έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων προκύπτει ότι:

α) η επαγγελματική εγκατάσταση είναι ανύπαρκτη, ήταν πάντα κλειστή κατά τις επανειλημμένες μεταβάσεις των υπαλλήλων των φορολογικών αρχών, πρόκειται για μισθωμένο χώρο

35. τ.μ. (μέρος οικίας) και δεν υπάρχει αποθηκευτικός χώρος, συνεπώς δεν συνάδει μια επιχείρηση που πραγματοποιεί τόσο μεγάλους τζίρους να είναι εγκατεστημένη σε ένα χώρο 35 τ.μ. εντός οικίας,

β) δεν διαθέτει άλλες εγκαταστάσεις ή υποκατάστημα απ' όπου να πραγματοποιούνται οι συναλλαγές και δραστηριότητές της,

γ) η εταιρία δεν διαθέτει, αυτοκίνητα φορτηγά ή επιβατικά, ούτε έχει στην κατοχή της μηχανήματα έργου όπως προκύπτει από το αρχείο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, τη Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών Νομαρχίας Θεσσαλονίκης και το Υπουργείο Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων, συνεπώς δεν είχε τη δυνατότητα να εκτελεί έργα ούτε να αναλαμβάνει υπεργολαβίες,

δ) σε κανένα από τα συγκεκριμένα τιμολόγια πώλησης ή δελτία αποστολής δεν αναγράφεται μεταφορικό μέσο των εμπορευμάτων,

ε) η λήψη των εικονικών τιμολογίων από τον προμηθευτή «.....», «..... του» και «..... του» που σημαίνει ότι στην πραγματικότητα δεν υπήρχαν αγορές άρα και πωλήσεις, και

στ) η επιχείρηση «.....» προσήλθε η ίδια στην αρμόδια φορολογική αρχή και περαίωσε σύμφωνα με το από2011 ειδικό σημείωμα δήλωσης άρθρου 12 παρ. 6 ν. 3888/2010, αποδεχόμενη ότι τα τιμολόγια που έλαβε από τη, καθαρής αξίας 17.800,00 € , είναι εικονικά.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων επιβάλλεται στην προσφεύγουσα πρόστιμο μη προσκόμισης στον έλεγχο των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων βάσει της υπ' αριθ./.....2013 πρόσκλησης φορολογικού ελέγχου (Α' πρόσκληση) και της υπ' αριθ./.....2013 πρόσκλησης φορολογικού ελέγχου (Β' πρόσκληση).

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων επιβάλλεται στην προσφεύγουσα πρόστιμο μη προσκόμισης στον έλεγχο των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων βάσει της υπ' αριθ./.....2015 πρόσκλησης (Γ' πρόσκληση).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: ... ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο

με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 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 τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ... **δ)** δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... **δ)** πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα. ...»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω ορθά επιβλήθηκαν οι διατάξεις του ν. 4337/2015, καθώς οι πρώτες δύο παραβάσεις μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων αφορούν το διάστημα πριν την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και περιορίστηκαν στο 1/3 όπως προβλέπει η παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, και η τρίτη παράβαση μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων αφορά το διάστημα μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4174/2013 και εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 54 του ως άνω νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2010

Πρόστιμο	2.453.758,70€
----------	---------------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011

Διαφορά φόρου	645.483,62€
Πρόσθετος φόρος (λόγω ανακρίβειας)	735.851,33€
Σύνολο φόρου	1.381.334,95€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2010

Διαφορά φόρου	872.343,04€
Πρόσθετος φόρος (λόγω ανακρίβειας)	1.046.811,64€
Σύνολο φόρου	1.919.154,68€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2010

Πρόστιμο	4.091.401,65€
----------	---------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 2010

Ειδική κύρωση	558.395,63€
---------------	-------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2013

Πρόστιμο	2.100,00€
----------	-----------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2015

Πρόστιμο	500,00€
----------	---------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).