



**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 : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 28/06/2016

Αριθμός Απόφασης: 706

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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρίας, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση: κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου και της με αριθμό Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 4. Τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 5. Τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 6. Τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 7. Τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 8. 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.
 9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000 και του Άρθρου 8 παρ.12 του Ν.1882/1990, και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου, για τη διαχειριστική Περίοδο και για τη διαχειριστική Περίοδο, συντάχθηκε η από Έκθεση Επανελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και η Έκθεση Ελέγχου Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Άρθρου 8 παρ. 12 του Ν.1882/1990.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα είχε περαιώσει το οικονομικό έτος (διαχ. περίοδο), με την αποδοχή του υπ. αριθμ. Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσεως βάσει του Ν.3697/2008 και το οικονομικό έτος (διαχ. περίοδο), με την αποδοχή του υπ. αριθμ. Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσεως βάσει του Ν.3888/2010. Συνεπώς ο καινούργιος έλεγχος διενεργήθηκε λόγω νέων στοιχείων που ήρθαν σε γνώση του εφόρου της **Δ.Ο.Υ.** (.....), που δεν ήταν γνωστά στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία κατά το χρόνο της περαίωσης (..... /).

Πιο συγκεκριμένα με την από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. της **Δ.Ο.Υ.** που συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον, με Α.Φ.Μ., καταλογίσθηκαν σε βάρος του ελεγχόμενου παραβάσεις για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις -..... και μεταξύ των άλλων: α) στη χρήση για έκδοση **εικονικών, στο σύνολο τους, φορολογικών στοιχείων**, με συνολική αξία ΕΥΡΩ 2.151.174,50 και β) στη χρήση για έκδοση ... **εικονικών, στο σύνολο τους, φορολογικών στοιχείων**, με συνολική αξία ΕΥΡΩ 2.341.696,64. Μεταξύ των επιχειρήσεων προς τις οποίες εκδόθηκαν εικονικά φορολογικά στοιχεία ήταν και η προσφεύγουσα, προς την οποία στη χρήση ο, με Α.Φ.Μ., εξέδωσε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 11.960,00, πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 2.272,40 [α) υπ. αριθμ. Τιμ. Πώλησης καθ. αξίας ΕΥΡΩ 6.460,00 πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 1.227,40, μετά του υπ. αριθμ. Δελ. Απ. β) υπ. αριθμ. Τιμ. Παρ. Υπ. καθ. αξίας ΕΥΡΩ 5.000,00 πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 950,00 και γ) υπ. αριθμ. Τιμ. Πώλησης καθ. αξίας ΕΥΡΩ 500,00 πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 95,00] και στη χρήση εξέδωσε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 3.075,00, πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 584,25 [υπ. αριθμ.].

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Επανελέγχου Φ.Π.Α. της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη Διαχειριστική Περίοδο και η έκδοση της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη Διαχειριστική Περίοδο

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος κύριος φόρος ΕΥΡΩ 2.272,40, πλέον πρόσθετος φόρος ΕΥΡΩ 2.726,88, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.999,28 €.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ΕΥΡΩ 584,25, πλέον πρόσθετος φόρος ΕΥΡΩ 701,10, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.285,35 €.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Άρθρου 8 παρ. 12 του Ν.1882/1990 της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Άρθρου 8 παρ. 12 του Ν.1882/1990, για τη Διαχειριστική Περίοδο και η έκδοση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Άρθρου 8 παρ. 12 του Ν.1882/1990, για τη Διαχειριστική Περίοδο

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Άρθρου 8 παρ. 12 του Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική κύρωση ποσού ίσου με 2.272,40 €.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Άρθρου 8 παρ. 12 του Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική κύρωση ποσού ίσου με 584,25 €.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Η φορολογική διοίκηση δεν αποδεικνύει την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.
2. Λόγω του ότι ο εκδότης των εικονικών φορολογικών στοιχείων ήταν πραγματικό πρόσωπο η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να γνωρίζει ότι λάμβανε εικονικά φορολογικά στοιχεία και τελούσε σε καλή πίστη.
3. Το υλικό που προσκόμισε στον έλεγχο και ως συνημμένα με την ενδικοφανή προσφυγή (επιστολόχαρτο, φάκελος (folder), και επαγγελματικές κάρτες στα οποία αναγράφεται αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών.
4. Η προσφεύγουσα δεν είχε κίνητρο να λάβει εικονικά φορολογικά στοιχεία διότι φορολογείται τεκμαρτά.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η φορολογική διοίκηση δεν αποδεικνύει την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, 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.** για την προσφεύγουσα δεν προέβη σε αυθαίρετο συμπέρασμα, σχετικά με την εικονικότητα των υπό έλεγχο φορολογικών στοιχείων αλλά η διατυπωθείσα κρίση είναι πλήρως τεκμηριωμένη. Οι δε λόγοι που θεμελιώνουν πλήρως και αποδεικνύουν την κρίση περί εικονικότητας των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων αναφέρονται αναλυτικά τόσο στην από οικεία Έκθεση Επανελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, στην ενότητα «4 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ» όσο και στην από οικεία Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει αποδεχθεί τις Οριστικές Πράξεις επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τις χρήσεις και για τη λήψη των εν λόγω εικονικών φορολογικών στοιχείων, δυνάμει της από Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92, καθώς τις Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για τις χρήσεις ... και ..., ως εκ τούτου επί της ουσίας η προσφεύγουσα έχει αποδεχθεί το πόρισμα του ελέγχου Κ.Β.Σ., που αναφέρεται στη ζήτηση, λήψη και καταχώρηση στα τηρηθέντα βιβλία του Κ.Β.Σ., από την προσφεύγουσα, των υπό έλεγχο φορολογικών στοιχείων, τα οποία χαρακτηρίζονται εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι λόγω του ότι ο εκδότης των εικονικών φορολογικών στοιχείων ήταν πραγματικό πρόσωπο δεν μπορούσε να γνωρίζει ότι λάμβανε

εικονικά φορολογικά στοιχεία και τελούσε σε καλή πίστη, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18, παρ. 9 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «ο βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν 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, έχει εγκριθεί νομολογιακά με την υπ. αριθμ. 1404/2015 απόφαση του Σ.Τ.Ε. «Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, **το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου**».

Επειδή, με τα επιχειρήματα που αναφέρονται αναλυτικά στην από Έκθεση Επανελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, καθώς και στην από οικία Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92, της **Δ.Ο.Υ.**, θεμελιώνεται πλήρως και αποδεικνύεται ότι τα υπό έλεγχο φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα ήταν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής και ότι ο εκδότης τους ήταν μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές, ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης της αληθείας των συναλλαγών.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή της υποστηρίζει ότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν, τελούσε δε αυτή σε καλή πίστη, θα έπρεπε να παραθέσει και επιχειρήματα τα οποία να στηρίζουν ατράνταχτα τους ισχυρισμούς της. Στην ενδικοφανή της όμως προσφυγή δεν παρατίθεται καμία απόδειξη. Συνεπώς, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι υπό έλεγχο συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι το υλικό που προσκόμισε στον έλεγχο και ως συνημμένα με την ενδικοφανή προσφυγή (επιστολόχαρτο, φάκελος (folder), και επαγγελματικές κάρτες στα οποία αναγράφεται αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο και τα συνημμένα με την ενδικοφανή προσφυγή (επιστολόχαρτο, φάκελος (folder), και επαγγελματικές κάρτες στα οποία αναγράφεται δεν αποδεικνύεται από κανένα στοιχείο ο δημιουργός – κατασκευαστής τους, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές με το συγκεκριμένο εκδότη πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν είχε κίνητρο να λάβει εικονικά φορολογικά στοιχεία διότι φορολογείται τεκμαρτά, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, και οι τεχνικές εταιρίες έχουν κίνητρο να λάβουν εικονικά φορολογικά στοιχεία, διότι λαμβάνοντας τα, έχουν τη δυνατότητα να μειώσουν ή και να εκμηδενίσουν την καταβολή έμμεσων φόρων όπως του Φ.Π.Α. αλλά και να καλύψουν προφανή δυσαναλογία των δαπανών κατασκευής που εμφανίζουν στα βιβλία τους, σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου και της με αριθμό Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαχ/κή Περίοδος	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	2.272,40
Πρόσθετος φόρος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας (120%)	2.726,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.999,28

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Ειδική Κύρωση άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990	
Διαχ/κή Περίοδος	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.272,40

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

Διαχ/κή Περίοδος	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	584,25
Πρόσθετος φόρος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας (120%)	701,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.285,35

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Ειδική Κύρωση άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990	
Διαχ/κή Περίοδος	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	584,25

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής

Περίοδου 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

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).