



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604529

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

27/05/2016

Αριθμός απόφασης:

1997

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).

4. Την από 28/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../29-01-2016 ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΑΡΓΟΥΣ, κατά των υπ' αριθμ.: 1) ...../2015 (ΑΕΠ Τaxis ...../2015) οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/04/2006 -31/12/2006, 2) ...../09-12-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών

οικονομικού έτους 2007, 3) ...../09-12-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, 4) ...../09-12-2015 (α/α ...../2015) Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν 2523/1997/άρθρο 55 § 2 δ' ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 -31/12/2006 και 5) ...../09-12-2015 (α/α ...../2015) πράξης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν.1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. 1) ..../2015 (ΑΕΠ Taxis ...../2015) οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/04/2006 -31/12/2006, 2) ...../09-12-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών οικονομικού έτους 2007, 3) ..../09-12-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, 4) ...../09-12-2015 (α/α ..../2015) Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν 2523/1997/άρθρο 55 § 2 δ' ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 και 5) ...../09-12-2015 (α/α ...../2015) πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν.1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 08/12/2015 οικείες έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../29-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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:

Με τις υπ' αριθμ. :

1) ...../2015 (ΑΕΠ Taxis ...../2015) οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **60.952,00 €** για την διαχειριστική περίοδο 01/04/2006 -31/12/2006 που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Εννέα (9) παραβάσεις γιατί ζήτησε και έλαβε εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης '..... του .....', ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα τα αναγραφόμενα στον παρακάτω πίνακα κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 § 1 και 18§ 2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92:

α/α	Είδος & αριθμός στοιχείου	Ημερομηνία έκδοσης	Καθαρή αξία σε ευρώ	ΦΠΑ σε ευρώ
1	ΤΠΥ 27	10/11/2006	10.500,00	1.995,00

2	ΤΠΥ 32	10/11/2006	12.000,00	2.280,00
3	ΤΠΥ 33	10/11/2006	11.800,00	2.242,00
4	ΤΠΥ 36	10/11/2006	32.800,00	6.232,00
5	ΤΠΥ 37	10/11/2006	24.600,00	4.674,00
6	ΤΠΥ 38	10/11/2006	34.200,00	6.498,00
7	ΤΠΥ 39	10/11/2006	19.400,00	3.686,00
8	ΤΙΜ-ΠΩΛ 27	10/11/2006	4.650,00	883,00
9	ΤΙΜ-ΠΩΛ 29	10/11/2006	965,00	183,00
		ΣΥΝΟΛΟ	150.915,00	28.673,00

Για τις ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **60.366,00 €** (150.915,00 X 40%) κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015.

β) Την έκδοση προς την επιχείρηση '..... του .....', ΑΦΜ ..... των αναγραφόμενων στον παρακάτω πίνακα φορολογικών στοιχείων επί των οποίων το είδος του εκτελεσθέντος έργου περιγράφεται γενικά και αόριστα και χωρίς να γίνεται παραπομπή σε οικεία σύμβαση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 11 και 12 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92:

α/α	Είδος & αριθμός στοιχείου	Ημερομηνία έκδοσης	Καθαρή αξία σε ευρώ	ΦΠΑ σε ευρώ
1	ΤΠΥ 1	16/05/2006	2.100,00	399,00
2	ΤΠΥ 5	30/06/2006	2.500,00	475,00
3	ΤΠΥ 6	30/06/2006	5.775,00	1.097,00
4	ΤΠΥ 7	30/06/2006	5.000,00	950,00
5	ΤΠΥ 9	30/06/2006	10.000,00	1.900,00
6	ΤΠΥ 16	30/06/2006	5.000,00	950,00
		ΣΥΝΟΛΟ	30.375,00	5.771,00

Για τις ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα μία (1) γενική παράβαση του άρθρου 5 § 6 περίπτωση δ' του Ν 2523/97, ποσού : 586,00 X 2 (Σ.Β. 2) = 1.172,00 €, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **390,67 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

γ) Μη καταχώρηση στο με Π.Θ. .... /13-04-2006 τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων της προσφεύγουσας, του υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. 16/30-09-2006 καθαρής αξίας 5.000,00 € πλέον ΦΠΑ 950,00€, εκδόσεως της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 § 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα μία (1) αυτοτελής παράβαση της παραγράφου 8 περίπτωση δ' του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ποσού : 586,00 X 1 (Σ.Β. 1) =

586,00 € το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

**2)** ...../09-12-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών οικονομικού έτους 2007, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 60.365,99 € πλέον 72.439,19 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι: α) τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 λαμβανομένου υπόψη και του υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. 16/30-09-2006 καθαρής αξίας 5.000,00 € εκδόσεως της προσφεύγουσας, που δεν είχε συμπεριληφθεί στα ακαθάριστα έσοδα της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 και β) τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

**3)** ...../09-12-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ΦΠΑ ποσού 33.758,94 € πλέον 40.510,73 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε: α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λαμβανομένου υπόψη και του υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. 16/30-09-2006 καθαρής αξίας 5.000,00 € πλέον ΦΠΑ 950,00 € εκδόσεως της προσφεύγουσας η αξία του οποίου καθώς και ο αναλογών ΦΠΑ αυτού δεν είχαν συμπεριληφθεί στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές και στο φόρο εκροών αντίστοιχα των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ της ως άνω διαχειριστικής περιόδου και β) τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

**4)** ...../09-12-2015 (α/α ...../2015) Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν 2523/1997/άρθρο 55 § 2 δ' ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 86.019,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα καθόσον στην χρήση 2006 ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολό τους, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 28.673,00 ευρώ.

**5)** ...../09-12-2015 (α/α ...../2015) πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν.1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 28.673,00 €.

Η ανωτέρω πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών καθόσον η προσφεύγουσα στην ως άνω χρήση υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο προστιθεμένης αξίας των ως άνω στη φορολογία ΚΒΣ αναγραφόμενων εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, τα οποία αποδέχθηκε και ενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών που αναλογεί σε αυτά, δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος αυτών δεν είχε αποδοθεί στο Δημόσιο από τις εκδότριες αυτών επιχειρήσεις.

Όπως προκύπτει από την από 08/12/2015 έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος με βάση συμπληρωματικά στοιχεία του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών ....., η προσφεύγουσα περαίωσε τη χρήση 2006 αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης με αριθμό ..... βάσει του Ν 3697/2008 και από το ποσό του φόρου που προέκυψε από αυτό ύψους 2.615,09 ευρώ (ΑΧΚ ...../10-03-2009) κατέβαλε ποσό 902,85 ευρώ, το δε υπόλοιπο ληξιπρόθεσμο ποσό μετά των προσαυξήσεων ύψους 3.136,27 ευρώ παραμένει ανεξόφλητο.

Κατόπιν της υπ΄ αριθμ. .../15-04-2014 εντολής επανελέγχου με βάση συμπληρωματικά στοιχεία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, συνέπεια της από 29/10/2009 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ (ΠΟΛ 1037/05) του ΠΕΚ Πατρών, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών από την Δ.Ο.Υ. Β΄ Πατρών και αφορά την επιχείρηση ‘..... του .....', ΑΦΜ .....

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΠΕΚ Πατρών στην προαναφερόμενη επιχείρηση προέκυψε ότι η προσφεύγουσα:

1) Έλαβε και καταχώρησε στο με Π.Θ. ..../13-04-2006 τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων, εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης ..... του .....', ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα τα αναγραφόμενα στον παρακάτω πίνακα:

α/α	Είδος & αριθμός στοιχείου	Ημερομηνία έκδοσης	Καθαρή αξία σε ευρώ	ΦΠΑ σε ευρώ
1	ΤΠΥ 27	10/11/2006	10.500,00	1.995,00
2	ΤΠΥ 32	10/11/2006	12.000,00	2.280,00
3	ΤΠΥ 33	10/11/2006	11.800,00	2.242,00
4	ΤΠΥ 36	10/11/2006	32.800,00	6.232,00
5	ΤΠΥ 37	10/11/2006	24.600,00	4.674,00
6	ΤΠΥ 38	10/11/2006	34.200,00	6.498,00
7	ΤΠΥ 39	10/11/2006	19.400,00	3.686,00
8	ΤΙΜ-ΠΩΛ 27	10/11/2006	4.650,00	883,00
9	ΤΙΜ-ΠΩΛ 29	10/11/2006	965,00	183,00
		ΣΥΝΟΛΟ	150.915,00	28.673,00

2) Εξέδωσε προς την επιχείρηση '....., ΑΦΜ ..... τα αναγραφόμενα στον παρακάτω πίνακα φορολογικά στοιχεία επί των οποίων το είδος του εκτελεσθέντος έργου περιγράφεται γενικά και αόριστα και χωρίς να γίνεται παραπομπή σε οικεία σύμβαση:

α/α	Είδος & αριθμός στοιχείου	Ημερομηνία έκδοσης	Καθαρή αξία σε ευρώ	ΦΠΑ σε ευρώ
1	ΤΠΥ 1	16/05/2006	2.100,00	399,00
2	ΤΠΥ 5	30/06/2006	2.500,00	475,00
3	ΤΠΥ 6	30/06/2006	5.775,00	1.097,00
4	ΤΠΥ 7	30/06/2006	5.000,00	950,00
5	ΤΠΥ 9	30/06/2006	10.000,00	1.900,00
6	ΤΠΥ 16	30/06/2006	5.000,00	950,00
		ΣΥΝΟΛΟ	30.375,00	5.771,00

Τα ανωτέρω Τ.Π.Υ. έχουν εκδοθεί από το με αριθμ. πράξης θεώρησης ...../06 στέλεχος Τ.Π.Υ. που επέδειξε η προσφεύγουσα στον έλεγχο, έχουν καταχωρηθεί στο με Π.Θ. ..../13-04-2006 βιβλίο εσόδων – εξόδων, εκτός του με Νο 16/30-09-2006 Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 5.000,00 ευρώ, το οποίο δεν είχε καταχωρηθεί στο ως άνω βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω ανά φορολογία πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στις από 08/12/2015 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, επανελέγχου ΦΠΑ με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/1997 και ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν. 1882/90 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών .....

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας, την ακύρωση αυτών και την απαλλαγή της από το φόρο, τα πρόστιμα και τις προσαυξήσεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Την 14/02/2004 προσελήφθη ως μισθωτός με ημιαπασχόληση στην επιχείρηση του ..... του ..... με αντικείμενο εργασιών τις χωματουργικές εργασίες. Την πραγματική εκμετάλλευση της επιχείρησης την είχε αναλάβει ο γιός του φερόμενου επιχειρηματία, ..... του ..... Λόγω ασθένειας του ....., ο ..... της πρότεινε να μεταφερθεί η επιχείρηση στο όνομά της, καθόσον ο ίδιος και η σύζυγός του λόγω μη επιθυμητής κατάληξης επιχειρήσεως τους δεν ήταν φερέγγυοι στις τράπεζες. Τελικά δέχθηκε να φαίνεται ως ιδιοκτήτρια της επιχείρησης και ο ..... να διοικεί και να διαχειρίζεται την επιχείρηση, καρπωμένος το αποτέλεσμα όλων των κερδών, χωρίς να ασχοληθεί με τίποτα παραπάνω πέραν της προσφοράς των υπηρεσιών της ως υπάλληλος. Η έναρξη της επιχείρησης στο όνομά της έγινε στις αρχές του 2006. Επειδή η υγεία του ..... επιδεινώθηκε και έχρηζε πολυδάπανης θεραπείας, τα έξοδα, κατά την άποψή της, καταβάλλονταν από τα κέρδη της

εταιρείας, με αποτέλεσμα το Σεπτέμβριο του 2006 μία επιταγή εκδόσεώς της για λογαριασμό της επιχείρησης να σφραγιστεί. Άρχισαν να της δημιουργούνται υπόνοιες και να επιθυμεί να σταματήσει κάθε ενέργεια εκμετάλλευσης της επιχείρησης καθώς και την διακοπή των εργασιών αυτής. Τον Απρίλιο του 2007 επικοινωνήσε με τον ..... ο οποίος την διαβεβαίωσε ότι θα τακτοποιούσε της εκκρεμότητες της επιχείρησης, θα εξοφλούσε την επιταγή και θα έκανε την διακοπή της επιχείρησης. Για το λόγο αυτό το Μάιο του 2007 του χορήγησε το με αρ. .... /10-5-2007 συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο που είχε συντάξει η συμβολαιογράφος Πατρών ..... Τον Οκτώβριο του 2012 πληροφορήθηκε ότι το ΣΔΟΕ κάνει έρευνα για εικονικά και πλαστά τιμολόγια, όμως έχοντας την πεποίθηση ότι δεν την αφορούν καθόσον κατά το διάστημα που ήταν στη επιχείρηση δεν είχε διαπιστώσει κάτι τέτοιο και δεδομένου ότι ο ..... θα τακτοποιούσε όλα, κατέληξε ότι πρόκειται περί λάθους. Ουδέποτε εξέδωσε ή έλαβε εικονικά ή πλαστά τιμολόγια πάσης φύσεως. Όλα τα τιμολόγια που αναφέρονται στις εκθέσεις ελέγχου στις οποίες στηρίζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν τη χρήση 2006 δεν τα γνωρίζει, δεν τα εξέδωσε ούτε τα έλαβε, αφού ο ..... διαχειριζόταν τα της επιχείρησης και των συναλλαγών αυτής, η ίδια δε ενεργούσε ως απλή υπάλληλος. Όλα τα ανωτέρω τα επιβεβαιώνει ο ίδιος ο ..... στην από 17-12-2012 έκθεση ανωμοτί κατάθεση ενώπιον του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Δυτικής Ελλάδος. Τα ανωτέρω κατέθεσε και στο ΣΔΟΕ με το υπ' αριθμ. .... /23-11-2012 υπόμνημά της όταν κλήθηκε να καταθέσει τις απόψεις της. Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 40 παρ. 3 του Ν 3220/2004 και την 84/99 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. την οποία αποδέχθηκε ο Υπουργός των Οικονομικών με την 1018993/1053/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1093/16-4-99 εγκύκλιό του και τις αποφάσεις του ΣτΕ 3304.3307/84, 959/86, 549/94 σύμφωνα με τις οποίες «...οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη.» Επιπλέον επικαλείται την απόφαση του ΣτΕ 584/2011 β' τμήμα, ΔΕΕ 1/2012, 79.

**Επειδή** με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

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.

**Επειδή** όπως προκύπτει από την από 08/12/2015 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών ..... την 26/10/2015 κοινοποιήθηκε στον δικηγόρο ..... μετά από έγγραφη εξουσιοδότηση της προσφεύγουσας, το υπ' αριθμ. .... /09-09-2015 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (άρθρου 28 ν. 4174/13) με τα αποτελέσματα του ελέγχου καθώς και τις προσωρινές πράξεις: α) επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν 2523/97 και ειδικής κύρωσης άρθρου 8 §12 ν 1882/90, αλλά παρήλθε εκ μέρους της προσφεύγουσας άπρακτη η προθεσμία των είκοσι (20) ημερών προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

**Επειδή** η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι:

« .....

*Επειδή μέχρι τότε δεν είχε δημιουργηθεί κανένα πρόβλημα στη λειτουργία της επιχειρήσεως, δέχθηκα, τελικά, να φαίνομαι ως ιδιοκτήτρια της επιχειρήσεως, αλλά ο κ..... να διοικεί και να διαχειρίζεται την επιχείρηση, καρπούμενος το αποτέλεσμα όλων των κερδών, χωρίς εγώ ποτέ να ασχοληθώ με τίποτα παραπάνω πέραν της προσφοράς των υπηρεσιών μου ως υπάλληλος.*

*Έτσι, λοιπόν, έγινε η έναρξη της επιχειρήσεως στο όνομά μου, στις αρχές του 2006, με όλες τις νόμιμες διαδικασίες όπως με διαβεβαίωσε.*

*Όλη η λειτουργία της επιχειρήσεως, απ' ότι μου έλεγε ο κ. ...., εξελισσόταν ομαλά, αλλά και εγώ δεν είχα αντιληφθεί το παραμικρό, μέχρι που η υγεία του πατέρα του, ....., επιδεινώθηκε αρκετά και έχρηζε πολυδάπανης θεραπείας, τα έξοδα της οποίας, οπωσδήποτε, κατά την άποψή μου, καταβαλλόντουσαν από τα κέρδη της εταιρείας, με αποτέλεσμα η επιχείρηση να αρχίσει να κλονίζεται και το Σεπτέμβριο του 2006 να μου αναγγέλλει ότι μία επιταγή έκδοσής μου για λογαριασμό της επιχείρησης, είχε σφραγιστεί.»*

**Επειδή** από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα παρέδωσε οικειοθελώς τα βιβλία και στοιχεία της, προς ελεύθερα χρήση, σε τρίτο πρόσωπο και κατά συνέπεια δεν ήταν τυπικά φορέας της επιχείρησης, χωρίς πραγματική και ουσιαστική σχέση με τη λειτουργία της, την οποία ασκούσε εν τοις πράγμασι άλλο πρόσωπο.

**Επειδή** με την υπ' αριθμ. 2277/2015 απόφαση του το ΣτΕ έκρινε ότι αν ο φορολογούμενος παραδώσει οικειοθελώς τα βιβλία και στοιχεία του, προς ελεύθερα χρήση, σε τρίτο πρόσωπο, ευθύνεται έναντι της φορολογικής αρχής για τις σχετικές παραβάσεις, έστω και αν δεν αναμίχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητες της επιχείρησης. Ο φορολογούμενος δεν φέρει ευθύνη για όσα στοιχεία εκδίδονται μετά την αφαίρεσή τους με αξιόποινη πράξη. Αιτιολογημένη η επιβολή προστίμων στον αναιρεσιόντα για παραβάσεις του ΚΦΣ και του ΚΒΣ.

**Επειδή** η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν αμφισβητεί τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα του ελέγχου όπως αυτά αναγράφονται στις από 08/12/2015 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, επανελέγχου ΦΠΑ με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/1997 και ειδικής κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν. 1882/90 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών .....

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**



Την απόρριψη της υπ' αριθμ. ....../29-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του .....,  
ΑΦΜ .....

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

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

**1) ΚΒΣ**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/04/2006 – 31/12/2006**

1) Πρόστιμο του άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν 4337/2015, ποσού: **60.366,00 €** (150.915,00 X 40%)

2) Πρόστιμο του άρθρου 5 § 6 περίπτωση δ' του Ν 2523/97, ποσού : 586,00 X 2 (Σ.Β. 2) = 1.172,00€, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **390,67 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

3) Πρόστιμο του άρθρου 5 παράγραφος 8 περίπτωση δ' του Ν 2523/97, ποσού : 586,00 X 1 (Σ.Β.1) = 586,00 € το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

**ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 60.952,00 €**

**2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007**

Διαφορά φόρου	60.365,99 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	72.439,19 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>132.805,18 €</b>

**3) ΦΠΑ**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	<b>01/01- 31/12/2006</b>
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	33.758,94 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	40.510,73 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>74.269,67 €</b>

**4) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2006 – 31/12/2006**

Πρόστιμο άρθρου 6 Ν 2523/1997 ποσού: **86.019,00 €** (28.673,00 X 3)

**5) Ειδική Κύρωση της παρ. 12 του άρθρου 8 του Ν 1882/90**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/04/2006 – 31/12/2006**

Ειδική κύρωση άρθρου 8 παρ. 12 Ν. 1882/90 ποσού: **28.673,00 €**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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).