



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη 20/5/2016

Αριθμός απόφασης: 524

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

ΣΧΕΔΙΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

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 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 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 22/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, κατά των με αριθμό15,15,15,15,-15 και15 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των χρήσεων 2004 - 2009 αντίστοιχα, των με αριθμό15,-15,-15,-15,-15 και-15 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., των χρήσεων 2004 – 2009 αντίστοιχα, της με αριθμό-2015 Πράξης προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 2004, της με αριθμό-2015 Πράξης προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 2005, της με αριθμό-2015 Πράξης προσδιορισμού ειδικής κύρωσης άρθρου 8§12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 2004, της με αριθμό-2015 Πράξης προσδιορισμού ειδικής κύρωσης άρθρου 8§12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 2005, της με αριθμό-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 2009, της με αριθμό-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 2015, των με αριθμό-15,-15,-15,-15,-15 και-15 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσεων 2004 – 2009 αντίστοιχα του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμό-15,-15,-15,-15,-15 και-15 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των χρήσεων 2004 - 2009 αντίστοιχα, τις με αριθμό-15,-15,-15,-15,-15 και-15 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., των χρήσεων 2004 – 2009 αντίστοιχα, την με αριθμό-2015 Πράξη προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 2004, την με αριθμό-2015 Πράξη προσδιορισμού

προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 2005, την με αριθμό-2015 Πράξη προσδιορισμού ειδικής κύρωσης άρθρου 8§12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 2004, την με αριθμό-2015 Πράξη προσδιορισμού ειδικής κύρωσης άρθρου 8§12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 2005, την με αριθμό-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 2009, την με αριθμό-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου 2015, τις με αριθμό-15,-15,-15,-15,-15 και-15 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσεων 2004 – 2009 αντίστοιχα του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 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 απόφασης.

Επί της από 22/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

1. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2005** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 2004 (01/01/2004 – 31/12/2004), με την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
2. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 2005 (01/01/2005 – 31/12/2005), με την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
3. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2007** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 2006 (01/01/2006 – 31/12/2006) και καταλογίστηκε φόρος ποσού έξι χιλιάδων εννιακοσίων ογδόντα οκτώ και ενενήντα επτά ευρώ (6.988,97 €).
4. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

- φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2008** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007) και καταλογίστηκε συνολικός φόρος ποσού είκοσι επτά χιλιάδων πενήντα επτά και είκοσι έξι ευρώ (27.057,26 €).
5. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2009** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008) και καταλογίστηκε συνολικός φόρος ποσού έξι χιλιάδων εκατόν ένα και δεκαπέντε ευρώ (6.101,15 €).
6. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2010** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009), με την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
7. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **2004** (01/01/2004 – 31/12/2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και καταλογίστηκε Φ.Π.Α. ποσού δέκα εννέα χιλιάδων τετρακοσίων είκοσι ενός ευρώ και πενήντα τριών λεπτών (19.421,53 €).
8. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **2005** (01/01/2005 – 31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και καταλογίστηκε Φ.Π.Α. συνολικού ποσού τριάντα χιλιάδων εβδομήντα ευρώ και εξήντα έξι λεπτών (30.070,66 €).
9. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **2006** (01/01/2006 – 31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και καταλογίστηκε Φ.Π.Α. ποσού πέντε χιλιάδων οκτακοσίων εβδομήντα και τριάντα ευρώ (5.870,30 €).
10. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **2007** (01/01/2007 – 31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και καταλογίστηκε Φ.Π.Α. ποσού

δεκατεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων τριάντα εννέα και ενενήντα τεσσάρων ευρώ (14.439,94 €).

11. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **2008** (01/01/2008 – 31/12/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και καταλογίστηκε Φ.Π.Α. συνολικού ποσού επτά χιλιάδων διακοσίων δεκαοκτώ και εβδομήντα επτά ευρώ (7.218,77 €).
12. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **2009** (01/01/2009 – 31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, λόγω ανακρίβειας, τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και καταλογίστηκε Φ.Π.Α. συνολικού ποσού εννιοκοσίων τριών και εξήντα τρία ευρώ (903,63 €).
13. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **2004** (01/01/2004 – 31/12/2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή έλαβε επιστροφή ως λήπτης εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι ποσό είκοσι τριών χιλιάδων εννιοκοσίων ενενήντα οκτώ και οκτώ ευρώ (23.998,08 €).
14. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **2005** (01/01/2005 – 31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή έλαβε επιστροφή ως λήπτης εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, ήτοι ποσό είκοσι πέντε χιλιάδων επτακοσίων ογδόντα τριών και είκοσι εννέα ευρώ (25.783,29 €).
15. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού ειδικής κύρωσης άρθρου 8§12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου **2004** (01/01/2004 – 31/12/2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική κύρωση ποσού επτά χιλιάδων εννιοκοσίων ενενήντα εννέα και τριάντα έξι ευρώ (7.999,36 €), ως λήπτη εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων.
16. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού ειδικής κύρωσης άρθρου 8§12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου **2005** (01/01/2005 – 31/12/2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική κύρωση ποσού οκτώ χιλιάδων πεντακοσίων ενενήντα τεσσάρων και σαράντα τριών ευρώ (8.594,43 €), ως λήπτη εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων.
17. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.

- διαχειριστικής περιόδου **2009** (01/01/2009 – 31/12/2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού τριακοσίων ευρώ (300,00 €), διότι δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§5δ του Ν.2859/00 ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε.
18. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. φορολογικής περιόδου **2015** (01/01/2015 – 31/12/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού δύο χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (2.500,00 €), διότι δεν συνεργάστηκε ως όφειλε κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στον έλεγχο μετά από πρόσκληση κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14, 23, 24 και 25§6 του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. ε' §2 περ.ε' του Κ.Φ.Δ..
19. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2004** (01/01/2004 – 31/12/2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού διακοσίων ευρώ (200,00 €), λόγω μη αναγραφής στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς των εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§8 του Ν.2523/97.
20. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2005** (01/01/2005 – 31/12/2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού διακοσίων ευρώ (200,00 €), λόγω μη αναγραφής στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς των εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§8 του Ν.2523/97.
21. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2006** (01/01/2006 – 31/12/2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού διακοσίων ευρώ (200,00 €), λόγω μη αναγραφής στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς των εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§8 του Ν.2523/97.
22. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2007** (01/01/2007 – 31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού διακοσίων ευρώ (200,00 €), λόγω μη αναγραφής στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς των εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων

του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§8 του Ν.2523/97.

23. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2008** (01/01/2008 – 31/12/2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού διακοσίων ευρώ (200,00 €), λόγω μη αναγραφής στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς των εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§8 του Ν.2523/97.

24. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2009** (01/01/2009 – 31/12/2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού διακοσίων ευρώ (200,00 €), λόγω μη αναγραφής στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς των εμπορευμάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§8 του Ν.2523/97.

Κατόπιν της από εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Δυτικής Μακεδονίας, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, όπου διαπιστώθηκε ότι έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της επιχείρησης, στις χρήσεις 2004 και 2005, δεκαοκτώ (18) εικονικά και εικονικά - πλαστά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «.....» - ΑΦΜ, οκτώ (8) εικονικά και εικονικά – πλαστά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «.....» - ΑΦΜ και τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «.....» - ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 202.201,03 €. Ο προσφεύγων στις 25/11/2010 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων δήλωση του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010 συμπεριλαμβάνοντας όλα τα ως άνω εικονικά φορολογικά στοιχεία, αποδεχόμενος την εικονικότητα αυτών και παράλληλα εκδόθηκε το Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ν.3888/10 για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009, συνολικού ποσού οφειλής 6.280,78 €. Λόγω μη καταβολής των ληξιπρόθεσμων δόσεων των ποσών που προέκυψαν από το ανωτέρω Εκκαθαριστικό Σημείωμα του Ν. 3888/2010, ο εν λόγω συμβιβασμός θεωρήθηκε μη γενόμενος και η φορολογική αρχή προέβη στον καταλογισμό των προστίμων για τη λήψη και καταχώρηση των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων και στην έκδοση των Α.Ε.Π. και Ο προσφεύγων κατέθεσε κατά των ανωτέρω Α.Ε.Π., τις με αρ. και προσφυγές στα διοικητικά δικαστήρια, για τις οποίες, έως σήμερα, δεν εκδόθηκαν αποφάσεις. Δυνάμει της με αρ. εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος, κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1037/2005 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, ύστερα από την με αρ. πρωτ. απόφαση εξαίρεσης της ΠΟΛ 1072/2011 του προϊσταμένου της φορολογικής αρχής, όπου, λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ανωτέρω ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Δ. Μακεδονίας και την μη προσκόμιση

βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης επιχείρησης προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και στον καταλογισμό των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη η επιβολή ενιαίου προστίμου για τη λήψη και για την καταχώρηση των εικονικών τιμολογίων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 40 παρ. 16 του Ν.3220/2004.
2. Τα τιμολόγια των προαναφερθέντων εταιριών δεν είναι εικονικά, διότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν.

Ως προς τον πρώτο λόγο της προσφυγής

Επειδή, στο άρθρο 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, ο ισχυρισμός περί μη νόμιμης επιβολής ενιαίου προστίμου για τη λήψη και για την καταχώρηση των εικονικών τιμολογίων αλυσιτελώς προβάλλεται από τον προσφεύγοντα, καθώς αφορά σε μη προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) διότι έχουν εκδοθεί πριν την ισχύ του νόμου αυτού και έχουν ήδη κατατεθεί γι'αυτές οι με αρ. και προσφυγές στο Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης, όπου αναμένονται αποφάσεις.

Αντιθέτως, οι προσβαλλόμενες πράξεις αποτελούν απόρροια του γεγονότος της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων και της επίπτωσης αυτού στις φορολογίες εισοδήματος, Φ.Π.Α. κλπ., καθώς και της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων όλων των ελεγχόμενων χρήσεων με συνέπεια την κρίση περί ανακρίβειας αυτών και κατ' επέκταση του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων. Επιπρόσθετα, δεν τίθεται θέμα εφαρμογής των επεικέστερων διατάξεων κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 24 του Ν.2523/97, διότι οι κυρώσεις περί λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων έχουν ήδη επιβληθεί με τις με αριθμ. και Α.Ε.Π. και εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια.

Ως προς τον δεύτερο λόγο της προσφυγής

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, εν προκειμένω ο προσφεύγων, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτικής Μακεδονίας, αποδέχτηκε την εικονικότητα των προαναφερόμενων φορολογικών στοιχείων, υποβάλλοντας δηλώσεις του άρθρου 12 του Ν.3888/2010 στις 25/11/2010 και κατέβαλε το 20% του καταλογιζόμενου ποσού με συνέπεια την βεβαίωση του υπολοίπου ποσού με τον με Α.Χ.Κ. στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, στη συνέχεια, λόγω μη εξόφλησης του υπολοίπου ποσού που βεβαιώθηκε ως άνω, για την παράβαση της λήψης των εικονικών στοιχείων συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ του Σ.Δ.Ο.Ε. Δ. Μακεδονίας, με την οποία τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία χαρακτηρίστηκαν εικονικά στο σύνολό τους και εκδόθηκαν οι υπ' αριθμόν και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων, κατά των οποίων ασκήθηκαν από τον προσφεύγοντα οι υπ' αριθμόνκαι προσφυγές στο Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης και αναμένονται αποφάσεις.

Επειδή, η κρίση περί της εικονικότητας των προαναφερόμενων φορολογικών στοιχείων, τα οποία εκδόθηκαν για συναλλαγές εικονικές στο σύνολο τους, προήλθε κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων που αναγράφονται στην από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτικής Μακεδονίας και δεν αποτέλεσε αντικείμενο του παρόντος ελέγχου και κατ' επέκταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. Το γεγονός αυτό, της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις 2004 και 2005, λαμβάνεται υπόψη από τον παρόντα έλεγχο ως προς τις επιπτώσεις του στο κύρος των βιβλίων και στη συνέχεια του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του ΠΔ.

186/92, των άρθρων 30§1,2 και 32§1,2 Ν. 2238/94 και τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 άρθρου 48 του Ν.2859/2000 καθώς και στο προσδιορισμό των προστίμων του άρθρου 6 του Ν.2523/97 και των προστίμων ειδικής κύρωσης του άρθρου 8§12 του Ν.1882/1990.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής περί των παραβάσεων δεν είναι αυθαίρετοι, αβάσιμοι και αόριστοι, αφού οι από εκθέσεις ελέγχου : 1) φόρου εισοδήματος, 2) τακτικού ελέγχου Φ.Π.Α., 3) ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/97, 4) ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 8 του Ν.1182/1990, 5) προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του Ν.2523/97, 6) εφαρμογής διατάξεων Κ.Φ.Δ. και 7) προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στον καταλογισμό των παραβάσεων και στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ανωτέρω εκθέσεις, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/1/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογία Εισοδήματος

Οικονομικό έτος 2005

Ποσό φόρου για καταβολή **Μηδέν (0)**

Οικονομικό έτος 2006

Ποσό φόρου για καταβολή **Μηδέν (0)**

Οικονομικό έτος 2007

Ποσό φόρου 3.174,78 €

Πρόσθετος φόρος 3.814,97 €

Ποσό φόρου για καταβολή **6.988,97 €**

Οικονομικό έτος 2008

Ποσό φόρου 11.848,55 €

Πρόσθετος φόρος 15.208,71 €

Ποσό φόρου για καταβολή **27.057,26 €**

Οικονομικό έτος 2009

Ποσό φόρου 2.465,93 €

Πρόσθετος φόρος 3.635,22 €

Ποσό φόρου για καταβολή **6.101,15 €**

Οικονομικό έτος 2010

Ποσό φόρου για καταβολή **Μηδέν (0)**

Φ.Π.Α.**Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 -31/12/2004**

Διαφορά φόρου 8.827,97 €

Πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας (120%) 10.593,56 €

Ποσό φόρου για καταβολή **19.421,53 €**

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 -31/12/2005

Διαφορά φόρου 13.668,48 €

Πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας (120%) 16.402,18 €

Ποσό φόρου για καταβολή **30.070,66 €**

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 -31/12/2006

Διαφορά φόρου 2.668,32 €

Πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας (120%) 3.201,98 €

Ποσό φόρου για καταβολή **5.870,30 €**

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 -31/12/2007

Διαφορά φόρου 6.563,61 €

Πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας (120%) 7.876,33 €

Ποσό φόρου για καταβολή **14.439,94 €**

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 -31/12/2008

Διαφορά φόρου 3.281,26 €

Πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας (120%) 3.937,51 €

Ποσό φόρου για καταβολή **7.218,77 €**

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009 -31/12/2009

Διαφορά φόρου 410,74 €

Πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας (120%) 492,89 €

Ποσό φόρου για καταβολή **903,63 €**

Πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/97

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 -31/12/2004

$7.999,36 \times 3 = 23.998,08 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 -31/12/2005

$8.594,43 \times 3 = 25.783,29 \text{ €}$

Πρόστιμο ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 8§12 Ν.1882/1990

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 -31/12/2004

Ποσό για καταβολή **7.999,36 €**

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 -31/12/2005

Ποσό για καταβολή **8.594,43 €**

Πρόστιμο Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν.2523/1997)

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009 -31/12/2009

Ποσό για καταβολή **300,00 €**

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4174/2013

(Για τη μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων)

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2015 -31/12/2015

Ποσό για καταβολή **2.500,00 €**

Κ.Β.Σ.

Χρήση 2004

Μη αναγραφή στα φορολογικά στοιχεία διακίνησης του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς εμπορευμάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92.

Ποσό για καταβολή **200,00 €**

Χρήση 2005

Μη αναγραφή στα φορολογικά στοιχεία διακίνησης του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς εμπορευμάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92.

Ποσό για καταβολή **200,00 €**

Χρήση 2006

Μη αναγραφή στα φορολογικά στοιχεία διακίνησης του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς εμπορευμάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92.

Ποσό για καταβολή **200,00 €**

Χρήση 2007

Μη αναγραφή στα φορολογικά στοιχεία διακίνησης του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς εμπορευμάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92.

Ποσό για καταβολή **200,00 €**

Χρήση 2008

Μη αναγραφή στα φορολογικά στοιχεία διακίνησης του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς εμπορευμάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92.

Ποσό για καταβολή **200,00 €**

Χρήση 2009

Μη αναγραφή στα φορολογικά στοιχεία διακίνησης του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος μεταφοράς εμπορευμάτων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92.

Ποσό για καταβολή **200,00 €**

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).