



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

18-04-2016

Αριθμός απόφασης:

1423

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου του, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου του, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 1.010.612,00 €.

Η παράβαση αφορά:

1) τη λήψη και καταχώρηση δέκα επτά (17) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997, με το μέρος της εικονικής τους αξίας να προσδιορίζεται συνολικά σε € 2.525.030,00 και το Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία αυτή σε € 580.756,90, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 (παρ. 1), 11 (παρ. 1 και 5), 12 (παρ. 1), 13 (παρ. 1 και 2), 18 (παρ. 2 και 9) του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Για την εν λόγω ιδιόρρουσα φορολογική παράβαση επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, ήτοι 1.010.012,00 € (=40% * 2.525.030,00)

2) Δεν τήρησε το Βιβλίο Αποθήκης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 του Π.Δ 186/1992 (Κ.Β.Σ), Για την εν λόγω φορολογική παράβαση επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, πρόστιμο ως εξής

1 ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗ: ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 1 x ΣΥΝΤ. ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ 2 * 1/3 = € 900 x 2 = € 1.800 * 1/3 = 600,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη και η συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου τυγχάνουν άκυρες, αβάσιμες και ανατιολόγητες, μη δυνάμενες να έχουν έννομες συνέπειες, για τους κατωτέρω αναφερόμενους λόγους.

α. έπεσα θύμα απάτης του πωλητή και ιδιοκτήτη της ελεγχόμενης εταιρείας, διότι την μεταβίβασε εταιρικά μερίδια της εν λόγω εταιρείας, και διορίσθηκα Διαχειριστής, πείθοντάς με ότι είναι φορολογικά ενήμερη, δεν έχει χρέη προς τρίτους, και ότι είναι προσοδοφόρα.

β. είναι αντικειμενικώς αδύνατον και ουδεμία σχέση ή ανάμειξη ή συμμετοχή έχω με τις συναλλαγές και τυχόν παραβάσεις της ελεγχόμενης, διότι η ως άνω εταιρεία μετεβιβάσθη σε εμένα την, διορισθείς έκτοτε Διαχειριστής.

γ. εξαπατήθηκα από τις ρητές δηλώσεις και διαβεβαιώσεις του διαχειριστού και μοναδικού εταίρου της ελεγχόμενης, ο οποίος και με έπεισε να προβώ στην αγορά της εν λόγω εταιρείας, ότι καθ' όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της ήταν απολύτως άψογη, έχουν τηρηθεί με απόλυτη τάξη και ακρίβεια οι φορολογικές και ουσιαστικές της υποχρεώσεις και όλες οι συναλλαγές της είναι απολύτως έγκυρες και πραγματικές.

δ. από την προσβαλλόμενη πράξη κατάπληκτος επίσης ενημερώθηκα ότι ο εν λόγω διαχειριστής της εταιρείας απεβίωσε λίγο μετά τη μεταβίβαση σ' εμέ της άνω εταιρείας, καθίσταται δυστυχώς αδύνατη η

αναζήτηση εξηγήσεων για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και την ανεπανόρθωτη ζημία που προκαλεί εις βάρος μου με τυχόν παραβάσεις που φέρονται ότι τελέστηκαν κατά τη διαχείριση της ελεγχόμενης από τον ίδιον.

ε. ουδεμία γνώση, ανάμειξη, ή ευθύνη, έχω με τις φερόμενες ως τελεσθείσες παραβάσεις με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

στ. κατά τη μεταβίβαση της ελεγχόμενης τελούσα σε καλόπιστη και απόλυτη πεποίθηση περί της άψογης και τυπικής λειτουργίας της, τηρήσεως των φορολογικών υποχρεώσεών της και του έγκυρου και νόμιμου όλων των συναλλαγών της.

2. Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη, αυθαίρετη, αναιτιολόγητη, και αόριστη, διότι στηρίζεται στη συμπροσβαλλόμενη ως άνω έκθεση ελέγχου, η οποία εντελώς αόριστα, αναιτιολόγητα και αυθαίρετα έκρινε, με βάση τον διενεργηθέντα, μερικό επιτόπιο έλεγχο της α' εξ ημών, ότι αυτή, δήθεν, α) έλαβε και καταχώρησε, δέκα επτά (17) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά την έννοια του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997, με το μέρος της εικονικής τους αξίας να προσδιορίζεται συνολικά σε 2.525.030,00 ευρώ και το Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία αυτή σε 580.756,90 ευρώ, και β) δεν τήρησε βιβλίο αποθήκης, κατά παράβαση του άρθρου 8 του Π.Δ. 186/1992, ενώ οι συναλλαγές της α' εξ ημών ήταν ανέκαθεν αληθείς και πραγματικές.

3. Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη και η συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου είναι άκυρες, αυθαίρετες, αναιτιολόγητες και αόριστες και ως εκ τούτου απορριπτέες, διότι όπως προκύπτει από τον διενεργηθέντα έλεγχο και την προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, μολονότι παρεδόθησαν και ετέθησαν στη διάθεση του ελέγχου επαρκή φορολογικά βιβλία και στοιχεία, ίδετε σελ. έκθεσης, θεωρήθηκαν μη επαρκή, και διενεργήθηκε με βάση τα διαθέσιμα δεδομένα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., και οι φερόμενες ως διαπιστωθείσες παραβάσεις στηρίχθηκαν αυθαίρετα σε φερόμενες παραβάσεις άλλων εταιρειών που συνηλλάγησαν με την ελεγχόμενη, «.....», «.....» κλπ.

4. Επειδή τα στοιχεία που αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο βιβλίων και στοιχείων άλλων εταιρειών που συναλλάχθηκαν με την ελεγχόμενη, και ως εκ τούτου στηρίζονται σε εντελώς υποθετικές, ανύπαρκτες και αβάσιμες διαπιστώσεις. Οι συναλλαγές της ελεγχόμενης είναι έγκυρες και πραγματικές και αποδεικνύονται από σχετικά έγγραφα και στοιχεία παραστατικά, φορτωτικές, μεταφορικά μέσα κλπ.

5. Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη είναι παράνομη, αυθαίρετη, καταχρηστική, και ως εκ τούτου ακυρωτέα τυγχάνει, διότι αυθαίρετα, αόριστα και αναιτιολόγητα, προσδιορίστηκαν και επεβλήθησαν τα εν αρχή αναφερόμενα ποσά, ήτοι το συνολικό ποσόν της καθαρής αξίας των δήθεν εικονικών συναλλαγών της α' εξ ημών, το ποσόν του αναλογούντος ΦΠΑ, και το αναλογούν πρόστιμο, τα οποία είναι υπέρογκα, και εκτός πραγματικότητας, με συνέπεια την παράνομη και υπέρογκη επιβάρυνσή μου με αυτά.

6. Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται παντελώς αιτιολογίας, η οποία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 17 του ν. 2690, πρέπει να προκύπτει από το σώμα της πράξης και όχι να θεωρείται ότι θα συμπληρωθεί από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης. Η ύπαρξη της αιτιολογίας, με το περιεχόμενο και τον τύπο που απαιτεί ο Νόμος, αποτελεί ουσιώδη τύπο της πράξης, η δε έλλειψή της οδηγεί σε ακυρότητα της πράξης.

Επειδή ο έλεγχος δεν στηρίχθηκε σε αυθαίρετα συμπεράσματα και υποθέσεις αλλά πραγματοποίησε διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και αφού έλαβε υπόψη αποδεικτικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του από την επεξεργασία των εγγραφών στα βιβλία της προσφεύγουσας, αλλά και από σημειώματα της φορολογικής αρχής (Υπ' αριθμ. πρωτ. Ενδοϋπηρεσιακό Σημείωμα και αριθμ. πρωτ. ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ, καθώς και στο υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛΤΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ της), κατέληξε τεκμηριωμένα στο πόρισμά του.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι στην προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, εφ' ής ερείδεται και η προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ, **διαλαμβάνονται αοριστίες, αντιφάσεις, ανακρίβειες, ελλείψεις και αυθαίρετα συμπεράσματα**, που αναιρούν το κύρος της, δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί, ως αναιτιολόγητος, αναπόδεικτος και μη νόμιμος.

Επειδή, κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου, προσκομίσθηκαν τα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας, καθώς και οι σχετικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Εν συνεχεία, θυροκολλήθηκαν νόμιμα (λόγω απουσίας) στη δηλωθείσα ως έδρα της προσφεύγουσας, η υπ. αριθμ. Εντολή ελέγχου που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ αριθμ. Εντολής ελέγχου και η υπ' αριθμ. πρωτ. πρόσκληση - έγγραφη ειδοποίηση, δια της οποίας καλείτο η προσφεύγουσα να θέσει, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών, στη διάθεση του ελέγχου, το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν και παρελήφθησαν από αυτή, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, προκειμένου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου των φορολογικών (διαχειριστικών) περιόδων 22/01/2007-31/12/2012.

Αν και παρήλθε η ως άνω τεθείσα προθεσμία, ουδέποτε τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα κάτωθι:

1. Τα φορολογικά στοιχεία αγорών από την ανώνυμο εταιρεία «.....» (Α.Φ.Μ.), καθώς και τα σχετικά παραστατικά εξόφλησης-πληρωμής, της φορολογικής (διαχειριστικής) περιόδου 01/01/2010-31/12/2011.

2. Τα φορολογικά στοιχεία αγорών από την εταιρεία «.....» (Α.Φ.Μ.), καθώς και τα σχετικά παραστατικά εξόφλησης-πληρωμής, της φορολογικής (διαχειριστικής) περιόδου 22/01/2007-31/12/2012.

3. Τα φορολογικά στοιχεία πωλήσεων προς την εταιρεία «.....» (Α.Φ.Μ.), καθώς και τα σχετικά παραστατικά εισπραξης, της φορολογικής (διαχειριστικής) περιόδου 22/01/2007-31/12/2012.

4. Τα λοιπά φορολογικά στοιχεία πωλήσεων προς τους πελάτες χονδρικής, καθώς και τα σχετικά παραστατικά εισπραξης, της φορολογικής (διαχειριστικής) περιόδου 22/01/2007-31/12/2012.

Απόρροια των ανωτέρω, στις, θυροκολλήθηκε νόμιμα (λόγω απουσίας), στη δηλωθείσα ως έδρα της προσφεύγουσας, η υπ' αριθμ. πρωτ. πρόσκληση-έγγραφη ειδοποίηση, δια της οποίας καλείτο να θέσει στη διάθεση του ελέγχου το σύνολο των προαναφερθέντων στοιχείων, εντός μίας πρόσθετης (και τελευταίας) προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών.

Η προσφεύγουσα, ουδέποτε ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση - έγγραφη ειδοποίηση που της κοινοποιήθηκε (θυροκολλήθηκε) και ουδείς έχει προσκομίσει στον εντελλόμενο ελεγκτή τα ζητηθέντα βιβλία και τα στοιχεία,

Κατόπιν των προεκτεθέντων, ελλείπει στοιχείων, ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τα διαθέσιμα δεδομένα, ήτοι το φάκελο της επιχείρησης που τηρείτο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τα προσκομισθέντα φορολογικά βιβλία και δηλώσεις που παραδόθηκαν κατά την πρώτη μέρα του ελέγχου και ανάγονται στις κρινόμενες φορολογικές περιόδους, τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992, τα δημοσιευμένα Φ.Ε.Κ. (τεύχη Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) που αφορούν την προσφεύγουσα, τα πληροφοριακά δελτία που υφίστανται, καθώς και τα δεδομένα των ηλεκτρονικών πληροφοριακών συστημάτων TAXIS και ELENXIS.

Επειδή, η προσφεύγουσα είναι λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Η ελεγκτική αρχή σε καμία περίπτωση δεν προέβη σε αυθαίρετες εκτιμήσεις, αλλά βασίστηκε:

Α) στο υπ' αριθμ. πρωτ. Ενδοϋπηρεσιακό Σημείωμα, με το οποίο, κατέστη γνωστό, μεταξύ άλλων, ότι κατόπιν μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε στην ανώνυμο εταιρεία υπό την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και έλαβε η προαναφερθείσα εταιρεία με αντισυμβαλλόμενο την προσφεύγουσα στις φορολογικές περιόδους 01/01/2010-31/12/2011 κρίθηκαν εικονικά εν τω συνόλω, αφού αφορούσαν σε ανύπαρκτες συναλλαγές.

Η ως άνω επιχείρηση, δε διέθετε αποθέματα από πτωχευσεώς της. Συν τοις άλλοις, η εν θέματι ανώνυμος εταιρεία δεν πληρούσε τις λοιπές απαραίτητες προϋποθέσεις (παντελής έλλειψη αποθηκευτικών χώρων, απασχολούμενου προσωπικού, μεταφορικών μέσων, κ.ά.), ώστε να προβεί σε εμπορεία δεκάδων χιλιάδων συσκευών κινητής τηλεφωνίας και λοιπών εμπορευμάτων.

Β) στο υπ' αριθμ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών, με το οποίο, κατέστη γνωστό, μεταξύ άλλων, ότι κατόπιν μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε στην εταιρεία υπό την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) διαπιστώθηκε ότι μέρος των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η προαναφερθείσα εταιρεία με αντισυμβαλλόμενο την προσφεύγουσα στις φορολογικές περιόδους 22/01/2007 - 31/12/2012 κρίθηκαν μερικώς εικονικά, καθώς αφορούν είδη - εμπορεύματα που προέρχονται από την επιχείρηση «.....» και η οποία δε διέθετε εμπορεύματα για να πωλήσει, όπως διεξοδικά κατεδείχθη. Και κατά συνέπεια, εφόσον τα εμπορεύματα αυτά ουδέποτε ευρίσκοντο στην κατοχή της «.....», δε θα ήταν δυνατό και να παραδοθούν στην «.....», και εν συνεχεία στην προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 8 του Π.Δ. 186/1992 ήταν υπόχρεη σε τήρηση βιβλίου αποθήκης, και από το φορολογικό έλεγχο διαπιστώθηκε η μη τήρηση αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ορίζεται ότι:

§1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

§2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή κοινοποίησε εγγράφως το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, βάσει του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και τους συνημμένους σε αυτό υπ. αριθμ. ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Κ.Β.Σ, τους Υπ. αριθμ. ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Φ.Π.Α, τους Υπ. αριθμ., ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, και το με αριθμό ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 Ν. 4174/2013 με τους συνημμένους σε αυτό υπ. αριθμ. ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, τους Υπ. αριθμ. ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ και διαπιστώθηκε, ότι ο χώρος ήταν κλειστός και δε λειτουργούσε.

Κατόπιν τούτου θυροκολλήθηκε (λόγω απουσίας) στη δηλωθείσα ως έδρα της ελεγχόμενης τα ως άνω Σημειώματα Διαπιστώσεων, με τα οποία της γνωστοποιήθηκαν οι διαφορές που προέκυψαν κατά την διάρκεια του ελέγχου με προθεσμία είκοσι (20) ημερών για να εκφράσει προφορικά ή εγγράφως τις απόψεις της. Επί των ως άνω Σημειωμάτων η προσφεύγουσα ουδέποτε υπέβαλλε τις απόψεις της, ούτε προσκόμισε νέα στοιχεία.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, που αναφέρονται στους υπ' αριθμ. 2,3,και 4 λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, είναι απορριπτέοι ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμοι.

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

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη δεν είναι παράνομη, αυθαίρετη, και καταχρηστική, ως επικαλείται η προσφεύγουσα, διότι το πρόστιμο επιβλήθηκε βάσει των ισχυουσών διατάξεων του άρθρου 7§3 περ. β' και ζ' του ν. 4337/17-10-2015, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως μη νόμιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου [37. Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου του Ν.4174/2013](#) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζεται, ότι:

Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι, η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα διότι, δεν περιλαμβάνει στο σώμα της αυτοτελή αιτιολογία, δεν ευσταθεί, και πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και μη σύννομος, διότι η προσβαλλόμενη πράξη περιέχει όλα τα χαρακτηριστικά στοιχεία της έκδοσής της σύμφωνα με το ως άνω άρθρο, δεδομένου, ότι μεταξύ των άλλων αναφέρει, *“Έχοντας υπόψη:.....περ. 2) την από ... έκθεση ελέγχου του ελεγκτή που επισυνάπτεται στη παρούσα, αποφασίζουμε.....”*, όπου στο σώμα της έκθεσης ελέγχου αναγράφεται πλήρης και λεπτομερής αιτιολογία του προσδιοριζόμενου φόρου.

Επειδή, με την υπ. αριθμ. Πρωτ. Δήλωση στη Δ.Ο.Υορίσθηκε με ημερομηνία έναρξης της σχέσης ως Διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας ο, κάτοικος, Οδός, με Α.Δ.Τ. και Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ, ο οποίος αντιπροσωπεύει την εταιρεία και ενεργεί κάθε πράξη στο όνομα της και για λογαριασμό της ενώπιον κάθε αρχής η Δικαστηρίου, κάθε τρίτου και σε σχέση με τις εμπορικές και κάθε είδους νόμιμες και καταστατικές δραστηριότητες της εταιρείας και δεσμεύει την εταιρεία με την υπογραφή του που θέτει κάτω από την εταιρική επωνυμία.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί στο πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής δεν ευσταθούν και απορρίπτονται εν τω συνόλω, διότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας, ουδέν στοιχείο αντιπαραθέτει που να αναφέρει το πόρισμα του ελέγχου, παρά του ότι έχει πέσει θύμα απάτης και εξαπάτησης, χωρίς να το θεμελιώνει και να το υποστηρίζει με νομικά και πραγματικά επιχειρήματα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ., του προϊσταμένου του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.010.612,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).