



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα, 08/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1326

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **ΑΦΜ**, κατοίκου Νικαίας επί της οδού, κατά:

α) της υπ' αριθμ. Ορθής επανάληψης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005),

β) της υπ' αριθμ. Ορθής επανάληψης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006),

γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,

ε) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

στ) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. Ορθή επανάληψη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005),

β) την υπ' αριθμ. Ορθή επανάληψη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006),

γ) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

δ) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,

ε) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

στ) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η επανεξέταση καθώς και τις από 01/10/2015 εκθέσεις α) μερικού φορολογικού επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/94), β) μερικού φορολογικού επανελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2853/2000) και γ) επανελέγχου άρθρου 6 ν.2523/97 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του **ΑΦΜ**, 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:

1) Με την υπ' αριθμ. (Αρ. Κατ. Βιβλίου:) Ορθή Επανάληψη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος, τέλη χαρτ/μου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 26.769,71€, πλέον πρόσθετος φόρος, πρόσθετα τέλη και εισφορά υπέρ ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας ποσού 32.123,66€, ήτοι συνολικό ποσό φόρων, τελών και εισφορών 58.893,37€.

2) Με την υπ' αριθμ. (Αρ. Κατ. Βιβλίου: ...) Ορθή Επανάληψη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.666,30€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 7.999,56€, ήτοι συνολικό ποσό 14.665,86€.

- 3) Με την υπ' αριθμ. (taxis: ...) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α ποσού 5.805,33 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.966,40€, ήτοι συνολικό ποσό 12.771,73€.
- 4) Με την υπ' αριθμ. (taxis: ...) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α ποσού 2.405,64 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 2.886,77€, ήτοι συνολικό ποσό 5.292,41€.
- 5) Με την υπ' αριθ. (taxis:) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 11.880,00 €.
- 6) Με την υπ' αριθ. (taxis:) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 5.700,00 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν: **α)** από το πόρισμα της από 01/10/2015 έκθεσης Μερικού Φορολογικού Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994), **β)** από το πόρισμα της από 01/10/2015 έκθεσης Μερικού Φορολογικού Επανελέγχου Φ.Π.Α. (Ν. 2859/00) και **γ)** από το πόρισμα της από 01/10/2015 έκθεσης Επανελέγχου (άρθρου 6 ν. 2523/97), της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν του επανελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε το πόρισμα ελέγχου της από 04/01/2013 Έκθεσης Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Αττικήςκαι, περιελθούσης σε γνώση της Δ.Ο.Υ. με το αριθμ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ (αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου Δ.Ο.Υ.), σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων έχει υποπέσει:

για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2005**, σε τρεις (3) φορολογικές παραβάσεις διότι ζήτησε και έλαβε ισάριθμα εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 22.000,03 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 3.960,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ:, βάσει της υποβληθείσας συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών χρήσης 2005 του προσφεύγοντος και για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2006**, σε δύο (2) φορολογικές παραβάσεις διότι ζήτησε και έλαβε ισάριθμα εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 10.000,00 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 1.900,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ:, βάσει της υποβληθείσας συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών χρήσης 2006 του προσφεύγοντος.

Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:

- 1) Η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 44.000,06 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§2,9 και 30 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

2) Η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 20.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§2,9 και 30 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και του άρθρου 19 του ν. 2523/97.

1) Ως προς τη φορολογία εισοδήματος

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ., λαμβάνοντας υπόψη ότι :

Α) Για το οικονομικό έτος 2006, ο προσφεύγων ελέγχθηκε με τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση την ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και την αριθμ. εντολή ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αποδέχθηκε και συμβιβάστηκε.

Β) Για το οικονομικό έτος 2007, ο προσφεύγων έχει αποδεχτεί το με αριθμ.εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν. 3697/2008 το οποίο και εξόφλησε.

Γ) Το με αριθμ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Αττικής για λήπτες εικονικών στοιχείων, το οποίο αποτελεί νέο στοιχείο, επομένως οι χρήσεις αυτές επανελέγχονται με τις γενικές διατάξεις του ν. 2238/94 και εκδίδονται συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ίδιου νόμου.

Δ) Ο προσφεύγων υπέπεσε στη **διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2005** σε τρεις (3) φορολογικές παραβάσεις διότι ζήτησε και έλαβε ισάριθμα εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 22.000,03 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 3.960,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ: και στη **διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2006** σε δύο (2) φορολογικές παραβάσεις διότι ζήτησε και έλαβε ισάριθμα εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 10.000,00 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 1.900,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ:, βάσει της υποβληθείσας συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων πελατών – προμηθευτών χρήσης 2006 του προσφεύγοντος.

Ε) Ο προσφεύγων στην υπ' αριθμ. πρόσκληση για προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων που επιδόθηκε από το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ δήλωσε ότι έχει καταστρέψει τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων μετά από τον τακτικό έλεγχο που του έγινε (αριθμ. πρωτ. Υπεύθυνης δήλωσης ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2006 και 2007 **ανακριβή** με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και **προέβη** στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των οικονομικών ετών 2006 και 2007 (διαχειριστικές περίοδοι 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006), ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

2) Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου που αναγράφονται στην από 01/10/2015 έκθεση Μερικού Φορολογικού Επανελέγχου Φ.Π.Α. (Ν. 2859/00) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 και συγκεκριμένα:

α) από τον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθόσον για τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και

β) από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ **φορολογητέων εισροών** και του αναλογούντος φόρου αυτών κατά το μέρος της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους αξίας 22.000,03€ και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ 3.960,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 και αξίας 10.000,00 € και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ 1.900,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006.

4) Ως προς το Πρόστιμο του Φ.Π.Α. (άρθρου 6 του ν. 2523/1997)

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στις χρήσεις 2005 και 2006 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων:

στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 έλαβε και καταχώρησε εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 22.000,03 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 3.960,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ: και διενέργησε έκπτωση του αναλογούντος ΦΠ.Α. ποσού 3.960,00 ευρώ, παράβαση η οποία επισύρει τις συνέπειες του άρθρου 6 του ν. 2523/97, ήτοι την επιβολή προστίμου ισόποσου με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ($3.960,00 \times 3 = 11.880,00\text{€}$).

και **στη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2006** έλαβε και καταχώρησε εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 10.000,00 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 1.900,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ: και διενέργησε έκπτωση του αναλογούντος ΦΠ.Α. ποσού 1.900,00 ευρώ, παράβαση η οποία επισύρει τις συνέπειες του άρθρου 6 του ν. 2523/97, ήτοι την επιβολή προστίμου ισόποσου με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ($1.900,00 \times 3 = 5.700,00\text{€}$).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εκ της από 09/01/2013 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ και, προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, διατηρούσε κεντρική εγκατάσταση έδρας επί της οδού αρ..., αποθήκη επί της οδού αρ..... και Εργοστάσιο επί της οδού αρ.... Συνεπώς, σε καμία περίπτωση δεν πρόκειται για μία «ανύπαρκτη» επιχείρηση, η δε «εικόνα» της στην αγορά και στον τρίτο συναλλασσόμενο με αυτή, ήταν αυτή της απολύτως νομίμως λειτουργούσας επιχείρησης.
2. Οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ., στις αλλεπάλληλες επισκέψεις τους στην έδρα της επιχείρησης, βρήκαν αυτή κλειστή, αλλά δεν έκαναν κανέναν έλεγχο στις άλλες δύο εγκαταστάσεις της επιχείρησης που τους ήταν απολύτως γνωστές. Συνεπώς μπορεί η έδρα να ήταν κλειστή (όχι όμως και εγκαταλελειμμένη) αλλά μπορούσαν να ελέγξουν αν λειτουργούσαν η αποθήκη και το εργοστάσιο, τα οποία άλλωστε είναι και αυτά, τα οποία αποδεικνύουν αν «παράγεται» εμπορική

δραστηριότητα στην πραγματικότητα.

3. Εάν η επιχείρηση «.....» μπόρεσε να «ξεγελάσει» την φορολογική Αρχή θεωρώντας «τεχνηέντως» φορολογικά στοιχεία, χωρίς να έχει πρώτα θεωρήσει φορολογικά βιβλία, πώς είναι δυνατόν να αναμένεται από τον τρίτο, ο οποίος ευκαιριακά συναλλάσσεται μαζί της, να μπορεί να γνωρίζει τις όποιες φορολογικές της ατασθαλίες.
4. Εάν η επιχείρηση «.....» δεν είχε προσωπικό και εμπορεύματα, για ποιο λόγο διατηρούσε αποθήκη και εργοστάσιο, σε δύο διαφορετικές εγκαταστάσεις, και για ποιο λόγο δεν έγινε έλεγχος και εκεί, όπου ενδεχομένως να διαπιστώνονταν και μείζονος αξίας φορολογικές παραβάσεις και παραβάσεις της εργατικής νομοθεσίας.
5. Ο έλεγχος δεν αναφέρει ποια προϊόντα θεωρεί ότι εικονικά φέρεται ο προσφεύγων να προμηθεύτηκε.
6. Εργασία παρέχει όχι μόνο ο νομίμως εργαζόμενος, αλλά και αυτός ο οποίος εργάζεται ανασφάλιστος. Επίσης έργο παράγεται με την εισαγωγή και προμήθεια προϊόντων και πρώτων υλών, ανεξάρτητα αν αυτό έχει γίνει νομίμως.
7. Ο έλεγχος την περί εικονικότητας κρίση του την στηρίζει στην 1634/1994 απόφαση του ΣτΕ σύμφωνα με την οποία, « Το γεγονός ότι η Εταιρεία και η επιχείρηση που εξέδωσε το τιμολόγιο είναι Εικονική (δεν έχει πραγματική υπόσταση) αρκεί κατ'αρχήν για την απόδειξη αυτής της εικονικότητας του φερομένου ως εκδοθέντος από την εταιρεία αυτή τιμολογίου». Επομένως, δεν σημαίνει ότι το ΣτΕ αποφαίνεται ότι η Διοίκηση απαλλάσσεται από την υποχρέωση να κάνει ενδελεχή και πραγματικό έλεγχο.
8. Στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι η ως άνω επιχείρηση δεν απασχολεί προσωπικό, δεν υποβάλλει δηλώσεις Φ.Μ.Υ. και ταυτόχρονα δηλώνει ότι «εμφανίζει αμοιβές και έξοδα προσωπικού στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος». Ως εκ τούτου, τα ανωτέρω οδηγούν όχι σε μία ανυπόστατη-ανύπαρκτη επιχείρηση, αλλά σε μία επιχείρηση η οποία λειτουργεί άτακτα, ενδεχομένως και στα όρια της νομιμότητας ή και παραβιάζοντας αυτή. Αλλά όχι ανύπαρκτη.
9. Πώς μπορούσε να γνωρίζει ο ίδιος ή και κάθε τρίτο συναλλασσόμενο πρόσωπο, τις φορολογικές ή άλλες νομικές ατασθαλίες της εν λόγω επιχείρησης (εφόσον υπάρχουν) όταν η εικόνα που έχει είναι μία έδρα, μία αποθήκη και ένα εργοστάσιο. Όταν ο προσφεύγων παρήγγειλε ένα προϊόν και η παραγγελία του εκτελείται κανονικά και εκείνος στη συνέχεια κατέβαλε το τίμημα, και αυτό συμβαίνει μέσα σε δύο χρόνια πέντε φορές. Οπότε, δεν είχε λόγο αλλά ούτε και δικαίωμα να αναζητήσει τίποτε άλλο.
10. Ο ίδιος είναι επιχειρηματίας με την συγκεκριμένη-ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση από το έτος 1967 με διακοπή αυτής την 2.12.2008, ήτοι 41 συναπτά έτη, και ουδέποτε απασχόλησε την Δ.Ο.Υ. όντας ανέκαθεν νομοταγής και συνεπής φορολογούμενος. Ουδέποτε αρνήθηκε ή προσπάθησε να αποφύγει έλεγχο από την Δημόσια Οικονομική Αρχή, ως και από οποιαδήποτε άλλη Αρχή. Όλα αυτά τα έτη έχει υποστεί αναρίθμητους φορολογικούς ελέγχους, με τελευταίο αυτόν στον οποίο κατεστράφησαν τα βιβλία του.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων στρέφεται κατά α) της υπ' αριθμ. Ορθής Επανάληψης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) της υπ' αριθμ. Ορθής Επανάληψης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ε) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και στ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, για τη παράβαση της λήψης από τον προσφεύγοντα τριών (3) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2005, συνολικής καθαρής αξίας 22.000,03 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 3.960,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ:, συντάχθηκε η από 04/01/2013 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Αττικής και και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, για τη παράβαση της λήψης από τον προσφεύγοντα δύο (2) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2006, συνολικής καθαρής αξίας 10.000,00 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 1.900,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ:, συντάχθηκε η από 04/01/2013 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Αττικής και και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, κατά των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., ο προσφεύγων κατέθεσε στις την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς που προβάλλει και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ως άνω προσφυγής, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας η υπ' αριθ. απόφαση με την οποία απορρίφθηκε στο σύνολό της η με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ.πρωτ. ενδικοφανής προσφυγής του προσφεύγοντος του, **ΑΦΜ**

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 01/10/2015 εκθέσεις α) μερικού φορολογικού επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/94), β) μερικού φορολογικού επανελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2853/2000) και γ) επανελέγχου άρθρου 6 ν.2523/97, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, **ΑΦΜ**

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

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

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φόρος Εισοδήματος	26.759,34 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	8,64 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	1,73 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	32.111,21 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών	10,37 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών	2,08€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	58.893,37 €

β) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α	5.805,33 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	6.966,40 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.771,73 €

γ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: 11.880,00 €

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006-31/12/2006:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φόρος Εισοδήματος	6.666,30 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	7.999,56 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.665,86 €

β) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α	2.405,64 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.886,77 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.292,41 €

γ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: 5.700,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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).