



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

09/03/2016

Αριθμός απόφασης: 774

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 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».

γ. 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».

δ. 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 με αριθ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κάτοικο , κατά : α) της με αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 27.982,00 € για το φορολογικό έτος 2008

β) του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης (ΠΟΛ.1019/2011) με αριθμό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ με το οποίο προσδιορίστηκε για τις χρήσεις 2003,2007,2008,2009 διαφορά φόρου προς καταβολή 6.409,28 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. α) Την με αριθμό Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 27.982,00 € για το φορολογικό έτος 2008

- β) Το Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης (ΠΟΛ.1019/2011) με αριθμό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή 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:

Α) Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ**, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2008 πρόστιμο ποσού **27.982,00 ευρώ** και αφορά την λήψη τεσσάρων (4) εικονικών ως προς σύνολο τους τιμολογίων με εκδότη την καθαρής αξίας 13.991,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,9,10 και 11, 18§1,2,3 και 9, 19§1,2, 20§1^α και 3^α, 36§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.)' καθώς και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97 και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5, 9, 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997, ήτοι ίσο με το διπλάσιο της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 § 10 β του ν. 2523/97.

Β) Με το υπ'αριθμ..... συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ΠΟΛ. 1019/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίσθηκε στον προσφεύγοντα για τις χρήσεις 2003,2007,2008,2009 διαφορά φόρου προς καταβολή **6.409,28 ευρώ**.

Το ως άνω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ΠΟΛ. 1019/2011 εκδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010:

α) ο προσφεύγων είχε περαιώσει βάσει του ν. 3888/2010 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, και 01/01-31/12/2009.

β)μετά την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ συμπληρωματικά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 68 του ν.2238/1994 και συγκεκριμένα με αρ. πρωτ. με συνημμένη την σχετική έκθεση ελέγχου δια της οποίας διαπιστώθηκε η λήψη και καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος εικονικών παραστατικών στοιχείων αγοράς μεγάλης αξίας με φερόμενη ως εκδότρια αυτών την επιχείρηση, κατά τη κρίνόμενη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2008.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Επανελέγχου της Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ με αφορμή την αποστολή του ως ανω Δ.Πληροφ. από το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους ολικά ,για τους εξής λόγους:

-Η κρίση της ελέγχουσας αρχής δεν είναι ορθή διότι, οι συναλλαγές, οι οποίες αφορούν τα επίδικα τιμολόγια διενεργήθηκαν πραγματικά.

- Η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση ήταν φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο κατά τον χρόνο συναλλαγής και ο προσφεύγων καλή τη πίστη συναλλάχθηκε μαζί της.

- Όλα τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είχαν εκδοθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ και ήταν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία.

-Η εξόφληση των φορολογικών στοιχείων, έγινε τοις μετρητοίς

-Συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων, τα τιμολόγια τα οποία έλαβε από την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «**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, σύμφωνα με την απόφαση του Σ.Τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν ο έλεγχος να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ "το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να **επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλομένου** από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου,

τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε ως λήπτης των φορολογικών στοιχείων να αποδείξει την καλή της πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη με κάθε νόμιμο μέσο (βλ. ΣΤΕ 3151/2006,3411/2004,1553,1264/2003,881/2002).

Επειδή η κρίση περί της εικονικότητας των προαναφερόμενων φορολογικών στοιχείων τα οποία εκδόθηκαν από την καθαρής αξίας 13.991,00 ευρώ για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό της , προήλθαν κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων που αναγράφονται στην από , έκθεση ελέγχου- επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ -Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΜΗΜΑ 17 .

Επειδή κατά το χρόνο λήψης των τιμολογίων για την χρήση 2008 ,η εκδότρια επιχείρηση ήταν **συναλλακτικώς ανύπαρκτη** ,όπως αναλυτικά αναφέρεται στην από έκθεση ελέγχου επεξεργασίας Κ.Β.Σ και συγκεκριμένα : **α)** η εκδότρια επιχείρηση μίσθωσε χώρο στο στις 08/02/2008 ,αλλά ουδέποτε τον χρησιμοποίησε για μεταφορά εμπορευμάτων και οι υπεύθυνοι εξαφανίστηκαν **β)** Δεν απασχολούσε προσωπικό **γ)** Δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών -προμηθευτών για τις χρήσεις 2008-2012,ενώ για την χρήση 2008 δηλώθηκε ως προμηθευτής από 25 επιχειρήσεις με 287 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 2.210.965,55 ευρώ και ως πελάτης από μία επιχείρηση με ένα(1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 1.000,00 ευρώ **δ)** Δεν έχει υποβάλλει Δηλώσεις Φορολ. Εισοδήματος

Απο την εκτίμηση δε των πραγματικών περιστατικών και επειδή ο προσφεύγων δεν επέδειξε κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, ο έλεγχος κρίνει ότι τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές και έκρινε ότι οι συναλλαγές είναι **εικονικές ως προς το σύνολό τους**.

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 1 εδάφ. α΄ του Ν. 2523/97 δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση να αποκρύψει φορολογητέα ύλη και να αποφύγει την πληρωμή φόρου αλλά αρκεί η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, η φορολογική αρχή απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι ο εκδότης των επίδικων φορολογικών στοιχείων είναι **ανύπαρκτος συναλλακτικά** , ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η συνεργασία πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της αυτονόητης καλής πίστης είναι αβάσιμος και ούτε αποδεικνύεται .

Επειδή η λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων και η καταχώρησή τους στα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας αποσκοπούσε στην αύξηση δαπανών, στη μείωση φορολογητέας ύλης οικον. έτους 2009 , και κατ' επέκταση την μείωση των κερδών .

Επειδή κοινοποιήθηκε στις στον προσφεύγοντα το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένο τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ .

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσήλθε να διατυπώσει τις απόψεις του εντός του προβλεπόμενου 20ημέρου στην Ε΄ ΔΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην από , έκθεση ελέγχου- επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη , με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του εκδότη, καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων, λόγω ανυπαρξίας της απεικονιζόμενης συναλλαγής και ,ως εκ τούτου η περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.9 παρ.4 Ν.3888/2010** « Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε.](#) και της [παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α.](#) , εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.»

Επειδή για τις χρήσεις 2003,2007,2008,2009 εκδόθηκε Σημείωμα περαίωσης Ν.3888/2010 από την ΔΟΥ Δ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ ,το οποίο ο προσφεύγων το αποδέχθηκε.

Επειδή στην παρ.1 και 2 της **ΠΟΛ.1019/2011** ορίζεται :

«1. Το Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα που εκδίδεται κατά τις διατάξεις της [παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010](#) περιέχει για κάθε υπόθεση που έχει υπαχθεί στην οικεία ρύθμιση του Κεφαλαίου Α΄ του νόμου αυτού τα εξής στοιχεία:

α.β.γ).....δ).....ε)

στ. Την τυχόν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ή την παράβαση του Κ.Β.Σ. ή το δελτίο πληροφοριών ή τα λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία ή έγγραφα, κατά τα οριζόμενα στις [παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 του Ν. 3888/2010](#), που περιλήφθηκαν στο αρχικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα που έγινε αποδεκτό, καθώς και την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ή την παράβαση του Κ.Β.Σ. κατά τις ίδιες ως άνω παραγράφους που

προέκυψαν από τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του ίδιου ως άνω νόμου.

2. Για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που ορίζονται στην [παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν.3888/2010](#), συντάσσονται υποχρεωτικά από τη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, πριν από την έκδοση αυτού και εφόσον δεν έχουν συνταχθεί από άλλη υπηρεσία, σχετικές εκθέσεις ελέγχου στο πλαίσιο διενεργούμενων σχετικών ελέγχων Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις και εκδίδονται οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, οι οποίες μαζί με τις εκθέσεις κοινοποιούνται επί αποδείξει στον επιτηδευματία ταυτόχρονα με το οικείο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Με την αποδοχή του παραπάνω Σημειώματος ο επιτηδευματίας δύναται κατόπιν σχετικής αίτησής του να ζητήσει την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των [παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010](#), καθώς και του δεύτερου εδαφίου των παραγράφων 5 και 6 της απόφασης [ΠΟΛ. 1138/2010](#). Η επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο διενεργείται ταυτόχρονα με την αποδοχή του πιο πάνω Σημειώματος ή το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την αποδοχή του.

Επειδή στην παρ.10 της ΠΟΛ. 1019/2011 ορίζεται:«Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας της παραγράφου 5 της παρούσας, έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, συμψηφιζόμενων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από τις φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Επί αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος για ορισμένα μόνο από τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα προαναφερόμενα επιβαρυντικά στοιχεία, με τους όρους και τους περιορισμούς των [παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 του Ν. 3888/2010](#), τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν ανάλογη εφαρμογή για τα οικονομικά έτη για τα οποία το παραπάνω Σημείωμα δεν γίνεται αποδεκτό. Στις περιπτώσεις των προηγούμενων εδαφίων, σε ότι αφορά τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. που εκδίδονται και κοινοποιούνται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 της παρούσας, έχουν επίσης εφαρμογή ως προς τις περαιτέρω διαδικασίες οι ισχύουσες διατάξεις.»

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσήλθε εντός διαστήματος των 10 ημερών από τη κοινοποίηση του Συμπληρωματικού εκκαθαριστικού Σημειώματος προκειμένου να αποδεχτεί το σημείωμα πληρώνοντας το 20% του ποσού .Ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου, συμψηφιζομένων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ των ποσών που προέκυψαν για κάθε φορολογία βάσει του αρχικού εκκαθαριστικού σημειώματος.

Επειδή όπως αναφέρεται και στις απόψεις της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ πρόκειται να εκδοθούν καταλογιστικές πράξεις ως προς τις φορολογίες Εισοδήματος και ΦΠΑ κατά των οποίων δύναται να προσφύγει.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι λόγω της μη αποδοχής από του προσφεύγοντα του υπ' αριθμ. Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης ΠΟΛ.1019/2011 δεν

υφίσταται η αναφερόμενη σε αυτό φορολογική υποχρέωση καθόσον η αρμόδια αρχή δεν προέβη στην βεβαίωση των φόρων που αναφέρονται σε αυτό και ως εκ τούτου το προσβαλλόμενο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό σημείωμα δεν παράγει από μόνο του έννομα αποτελέσματα για τον προσφεύγοντα . Συνεπώς απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η υπο κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται εκτελεστότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του κατά Α) της Απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008 Β) του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαίωσης (ΠΟΛ.1019/2011) με αριθμό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ

Πρόστιμο αρθ.5παρ.10 β΄ Ν. 2523/97 (χρήση 2008) $13.991,00 \times 2 =$ **27.982,00** ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α	
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	

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).