



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

Θεσσαλονίκη 8/3/2016

Αριθμός απόφασης: 164

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

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 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης 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 9/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, με έδρα τον Θεσσαλονίκης, στην οδό, κατά των με αρ. και Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, διαχειριστικών περιόδων 2007 και 2008 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αρ. και Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, διαχειριστικών περιόδων 2007 και 2008 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 4/3/2015 εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 9/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 540.836,00 € για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007 διότι :
α) Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για τη χρήση 2007, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ1α και 3α του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6ζ του Ν.2523/97. β) Δεν υπέβαλλε ισοζύγιο λογαριασμών της χρήσης 2007, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 6 του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6ζ του Ν.2523/97. γ) Εξέδωσε δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, άνω των 880 € έκαστο, συνολικής αξίας 267.778,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 2§1, 12§1 του 18§9 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.1, 2, 4, 10β, 9 και 19 παρ. 1, 2 του Ν.2523/97.
2. Με την με αριθμό προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.)

Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 720.246,00 € για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008 διότι :

α) Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για τη χρήση 2008, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ1α και 3α του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6ζ του Ν.2523/97. β) Δεν υπέβαλλε ισοζύγιο λογαριασμών της χρήσης 2008, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 6 του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6ζ του Ν.2523/97. γ) Εξέδωσε σαράντα τέσσερα (44) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, άνω των 880 € έκαστο, συνολικής αξίας 347.483,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 2§1, 12§1 του 18§9 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.1, 2, 4, 10β, 9 και 19 παρ. 1, 2 του Ν.2523/97. δ) εξέδωσε ένα (1) πλαστό – εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς το σύνολο της συναλλαγής, άνω των 880 €, συνολικής αξίας 10.000,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 2§1, 12§1 του 18§9 του ΠΔ 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν.2523/97 που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.1, 2, 4, 10β, 9 και 19 παρ. 1, 2 του Ν.2523/97.

Η προσφεύγουσα έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης από την 30/5/2008 δυνάμει της με αριθμό/2008 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών. Κατόπιν της με αριθμό πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Κ. Μακεδονίας, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σερρών εξέδωσε την με αρ. εντολή ελέγχου και διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα όπου διαπιστώθηκε ότι στις χρήσεις 2007 και 2008, ενώ βρισκόταν σε κατάσταση πτώχευσης, εξέδιδε πλαστά – εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις. Εκ του λόγου τούτου, εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, δια του ορισθέντος συνδίκου πτώχευσης, δικηγόρου Σερρών,, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σερρών είναι παντελώς αόριστη και επομένως άκυρη διότι στηρίζεται σε ελλειπή στοιχεία.
2. Δεν υφίσταται αντικειμενική ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για όσες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν μετά την κήρυξη της πτώχευσης της εταιρίας, ιδίως εφόσον δεν αποδεικνύεται πως υπήρξε συνδιαλλαγή των επιχειρήσεων με νόμιμο εκπρόσωπο της πτωχής επιχείρησης.
3. Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, κλπ, για τις χρήσεις 2007 και 2008 έχει παραγραφεί.

Ως προς το ισχυρισμό ότι η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σερρών είναι παντελώς αόριστη και

επομένως άκυρη διότι στηρίζεται σε ελλιπή στοιχεία.

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, με την κήρυξη της πτώχευσης ο σύνδικος αυτής αναλαμβάνει τη διοίκηση της περιουσίας του πτωχού και μεταξύ άλλων παραλαμβάνει και τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του (άρθρα 534, 560 Ε.Ν.).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εικονικότητας της συναλλαγής. 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, είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010). Εν προκειμένω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Σερρών απέδειξε ότι οι επίδικες συναλλαγές ήταν εικονικές και ότι η προσφεύγουσα τελούσε σε γνώση αυτών για τους εξής λόγους:

α) Η επιχείρηση βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης με ημερομηνία παύσης πληρωμών την 21/1/2007.

β) Η επιχείρηση σταμάτησε τη λειτουργία της από τα τέλη του 2006, όπως προκύπτει από τις υπεύθυνες δηλώσεις του ιδιοκτήτη του μισθωμένου ακινήτου της έδρας της επιχείρησης και του ομόρρυθμου μέλους της προσφεύγουσας κ.

γ) Τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, ούτε από τον σύνδικο της πτώχευσης, ούτε από τα ομόρρυθμα μέλη, διότι σύμφωνα με τις από 13/8/2012 και 11/4/2013 υπεύθυνες δηλώσεις των ομόρρυθμων μελών, που κατατέθηκαν σε πολύ μεταγενέστερο χρόνο από τις ελεγχόμενες περιόδους και μετά την έναρξη του ελέγχου, αυτά χάθηκαν όταν ο ιδιοκτήτης του ακινήτου που στεγαζόταν η προσφεύγουσα τους εξεδίωξε και άδειασε το χώρο

(Ιανουάριος 2007). Η απώλεια των βιβλίων και στοιχείων δεν δηλώθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από την προσφεύγουσα.

δ) Σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων, οι οποίοι δήλωσαν την προσφεύγουσα ως πελάτη – προμηθευτή, δεν προκύπτουν επαρκείς αγορές – δαπάνες που να δικαιολογούν το ύψος των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν στις χρήσεις 2007 και 2008.

ε) Η λήπτρια επιχείρηση με την επωνυμία «.....» κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. το ειδικό σημείωμα λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010, στο οποίο συμπεριέλαβε το υπ' αριθμ. ΤΔΑ εκδόσεως της προσφεύγουσας, από την ημερομηνία του οποίου (μετά τη θέση της προσφεύγουσας σε καθεστώς πτώχευσης) προκύπτει ότι είναι πλαστό –εικονικό.

στ) Σε πολλές των περιπτώσεων φαίνεται να πωλούνται προϊόντα, τα οποία δεν έχουν σχέση με τις δηλωθείσες δραστηριότητες της προσφεύγουσας επιχείρησης.

ζ) Δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008.

η) Ο εταίρος, στο με αρ. πρωτ. υπόμνημά του, παραδέχεται ότι ο ίδιος εξέδωσε το με αρ. ΤΠ-ΔΑ προς την λήπτρια επιχείρηση και το ΤΠ-ΔΑ προς την λήπτρια επιχείρηση «.....», γεγονός που αποδεικνύει ότι είχε στην κατοχή του τα στοιχεία της επιχείρησης για τα οποία δηλώθηκε απώλεια τόσο από τον ίδιο όσο και από το έτερο ομόρρυθμο μέλος, τον κ.

Επειδή, η από 15/9/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Σερρών αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου δεν είναι αόριστη, όπως αβάσιμα υποστηρίζει η προσφεύγουσα επιχείρηση, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι δεν υφίσταται αντικειμενική ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων για όσες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν μετά την κήρυξη της πτώχευσης της εταιρίας.

Επειδή, ο έλεγχος, σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατέληξε ότι δεν υπάρχει καμία ένδειξη ότι η προσφεύγουσα, στις χρήσεις 2007 και 2008, απέκτησε ποτέ πραγματική υπόσταση και οντότητα δυνάμενη να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή, όλες συναλλαγές που εμφανίζει η επιχείρηση για τις χρήσεις αυτές είναι εικονικές στο σύνολό τους, ενώ υπάρχουν αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι συναλλάχθηκαν με ομόρρυθμο μέλος της.

Επειδή, λόγω της μορφής του νομικού προσώπου της προσφεύγουσας εταιρίας (ομόρρυθμη εταιρία), τα ομόρρυθμα μέλη της ευθύνονται αλληλέγγυα και εις ολόκληρον με την

προσωπική τους περιουσία για τα χρέη της εταιρίας (άρθρο 22 Ε.Ν.). Επομένως, ο ισχυρισμός περί μη αντικειμενικής ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς την παραγραφή των χρήσεων 2007 και 2008.

Επειδή στο άρθρο 72 (πρώην άρθρο 66) παρ. 11 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»*

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ. 5 του Ν.2238/94, ορίζεται ότι : *«Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθ. 64, το δικαίωμα του δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθ. 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ 5 Ν.2523/97 *«οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»*

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε δήλωση φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2007 και 2008, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλα ελέγχου, πράξεις καταλογισμού κλπ. δεν έχει παραγραφεί. Επομένως, νόμιμα και εντός του χρονικού πλαισίου της παραγραφής ενήργησε η φορολογική αρχή και ως εκ τούτου, η ένσταση παραγραφής της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 9/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

α) Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για τη χρήση 2007, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ1α και 3α του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6ζ του Ν.2523/97.

(ΒΑΣ ΥΠ 1 – ΣΒ 3) $1 \times 880,00 \times 3 = 2.640,00 \text{ €}$

β) Δεν υπέβαλλε ισοζύγιο λογαριασμών της χρήσης 2007, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 6 του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6ζ του Ν.2523/97.

(ΒΑΣ ΥΠ 1 – ΣΒ 3) $1 \times 880,00 \times 3 = 2.640,00 \text{ €}$

γ) Εξέδωσε δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, άνω των 880 € έκαστο, συνολικής αξίας 267.778,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 2§1, 12§1 του 18§9 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.1, 2, 4, 10β, 9 και 19 παρ. 1, 2 του Ν.2523/97.

$267.778,00 \times 2 = 535.556,00 \text{ €}$

Ποσό προστίμου : $2.640,00 + 2.640,00 + 535.556,00 = 540.836,00 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008

α) Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για τη χρήση 2008, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ1α και 3α του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6ζ του Ν.2523/97.

(ΒΑΣ ΥΠ 1 – ΣΒ 3) $1 \times 880,00 \times 3 = 2.640,00 \text{ €}$

β) Δεν υπέβαλλε ισοζύγιο λογαριασμών της χρήσης 2008, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 6 του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6ζ του Ν.2523/97.

(ΒΑΣ ΥΠ 1 – ΣΒ 3) $1 \times 880,00 \times 3 = 2.640,00 \text{ €}$

γ) Εξέδωσε σαράντα τέσσερα (44) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, άνω των 880 € έκαστο, συνολικής αξίας 347.483,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 2§1, 12§1 του 18§9 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.1, 2, 4, 10β, 9 και 19 παρ. 1, 2 του Ν.2523/97.

$347.483,00 \times 2 = 694.966,00 \text{ €}$

δ) εξέδωσε ένα (1) πλαστό – εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς το σύνολο της συναλλαγής, άνω των 880 €, συνολικής αξίας 10.000,00 €, κατά παράβαση του άρθρου 2§1, 12§1 του 18§9 του ΠΔ 186/92, σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν.2523/97 που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.1, 2, 4, 10β, 9 και 19 παρ. 1, 2 του Ν.2523/97.

$10.000,00 \times 2 = 20.000,00 \text{ €}$

Ποσό προστίμου : $2.640,00 + 2.640,00 + 694.966,00 + 20.000,00 = 720.246,00 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του 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).