



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

Καλλιθέα, 05/02/2016

Αριθμός απόφασης: 321

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της (ΑΦΜ), που εδρεύει, κατά του υπ' αριθμ. Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τον υπ' αριθ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική χρήση 01/01 - 31/12/2005, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αριθ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμα συνολικού ποσού €98.320,00 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 και συγκεκριμένα:

A. ποσού €95.680,00 λόγω λήψης εικονικών ως προς τις συναλλαγές και πλαστών φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§1, του άρθρου 12§1, του άρθρου 18§2, 5, 9 και του άρθρου 19§1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1, 2, 3 και 4, του άρθρου 5§1, 2, 3, 4, 10, 11 και 12, του άρθρου 9§1, 6 και του άρθρου 21§2 του ν. 2523/1997, και

B. ποσού €2.640,00 λόγω ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) κατά παράβαση του άρθρου 20§1 και 3 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. προκύπτουν ότι:

A. Η προσφεύγουσα έλαβε τα παρακάτω εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία:

A/A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΤΙΜ – Δ.Α.	ΑΞΙΑ (€)	Φ.Π.Α. (€)	ΣΥΝΟΛΟ (€)
1	 (ΑΦΜ)	.../.....2005	8.270,00	1.571,30	9.841,30
2		.../.....2005	6.840,00	1.299,60	8.139,60
3		.../.....2005	6.300,00	1.197,00	7.497,00
4		.../.....2005	7.870,00	1.495,30	9.365,30
5	 (ΑΦΜ)	.../.....2005	9.650,00	1.833,50	11.843,50
6	 (ΑΦΜ)	.../.....2005	8.910,00	1.692,90	10.602,90

Σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. που αφορά στην επιχείρηση (ΑΦΜ) προκύπτει ότι ο εν λόγω προμηθευτής της προσφεύγουσας:

- ουδέποτε εγκαταστάθηκε στην έδρα που δήλωσε, ενώ ο ιδιοκτήτης/εκμισθωτής του ακινήτου της έδρας δήλωσε πως στην πραγματικότητα το ακίνητο δεν χρησιμοποιήθηκε ποτέ,
- στη Δ.Ο.Υ. εμφανίσθηκε μόνο για την έναρξη δραστηριότητας και τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, έκτοτε εξαφανίσθηκε και δεν είχε υποβάλει καμία δήλωση,
- στο φάκελο που υπάρχει στη Δ.Ο.Υ. είχε και φωτοτυπία της άδειας κυκλοφορίας ενός μηχανήματος έργου στην οποία αλλοιώθηκαν βασικά στοιχεία,
- βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών και προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) δεν παρουσίασε αγορές εμπορευμάτων,
- τα στοιχεία που έχει θεωρήσει έχουν διατηρηθεί με μηχανικά μέσα διαφορετικά εκείνων που χρησιμοποιεί η Δ.Ο.Υ., και
- παρά των προσπαθειών της ως άνω Δ.Ο.Υ. να έλθει σε επαφή με τον εν λόγω ελεγχόμενο, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι έχει εξαφανισθεί.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. υπόθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. με συνημμένη την έκθεση ελέγχου που αφορά στην επιχείρηση (ΑΦΜ) προκύπτει ότι ο εν λόγω προμηθευτής της προσφεύγουσας:

- παρόλο που είχε προβεί σε έναρξη εργασιών δεν είχε υποβάλει δηλώσεις μεταβολής ή διακοπής εργασιών και είχε εξαφανισθεί από τη δηλωμένη ως επαγγελματική της έδρα

διεύθυνση, στην οποία δεν λειτούργησε και δεν άσκησε ποτέ επαγγελματική δραστηριότητα,

- δεν είχε εκπληρώσει καμία από τις φορολογικές της υποχρεώσεις που προκύπτουν από την έκδοση των φορολογικών της στοιχείων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δεν είχε υποβάλει δηλαδή δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στις χρήσεις 2003, 2004 και 2005, εκκαθαριστικές και περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., κ.λπ., και
- τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολό τους και ορισμένα από αυτά και πλαστά.

Σύμφωνα με το από δελτίο πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. που αφορά στην επιχείρηση (ΑΦΜ) προκύπτει ότι ο εν λόγω προμηθευτής της προσφεύγουσας χρησιμοποιούσε λάθος οκταψήφιο ΑΦΜ, ουδέποτε έκανε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά εξέδωσε φορολογικά στοιχεία με αποκλειστικό σκοπό τη διακίνηση εικονικών φορολογικών στοιχείων αφού επρόκειτο για επιχείρηση με ανύπαρκτη εμπορική δραστηριότητα.

Β. Η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβώς σε δύο (2) περιπτώσεις τη συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων προμηθευτών για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2005 αναγράφοντας λανθασμένο ΑΦΜ δύο (2) προμηθευτών της συνολικής αξίας άνω των €14.673,00.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου να διενεργήσει έλεγχο στην επιχείρηση για τη χρήση 01/01 – 31/12/2005 έχει παραγραφεί, συνεπώς τα επιβληθέντα πρόστιμα είναι αβάσιμα, εσφαλμένα και μη νόμιμα. Οι διαδοχικές παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου που λαμβάνουν χώρα από το 2006 και εντεύθεν (ν. 3513/2006 και επόμενοι χρόνοι μέχρι και την παράταση εκ του ν. 4098/2012) αφορούν τη χρήση που για πρώτη φορά λήγει στις αναφερόμενες κάθε φορά ημερομηνίες και δεν αφορά στις χρήσεις κατά τις οποίες το δικαίωμα του Δημοσίου είχε ήδη παραταθεί δια προηγούμενων νόμων. Συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου να διενεργήσει έλεγχο και να επιβάλλει φόρο, πρόστιμο και χρηματική κύρωση, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2005 είχε ήδη παραγραφεί κατόπιν παρατάσεως, κατά την 31/12/2012.
- Η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων είναι μη νόμιμη, αβάσιμη και εσφαλμένη, καθώς τα εν λόγω τιμολόγια αφορούσαν την αγορά, τα οποία ελήφθησαν νόμιμα και καλόπιστα από την προσφεύγουσα, αφορούσαν πραγματικές συναλλαγές και τα αντίστοιχα τιμήματα καταβλήθηκαν με μετρητά. Άλλωστε, οι δύο από τους τρεις εκδότες των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων (..... και) εμφανίζονται στο TAXIS ως ενεργές επιχειρήσεις. Επιπλέον, ο έλεγχος δεν παρέθεσε συγκεκριμένα στοιχεία επί της αποδιδόμενης παράβασης αν και φέρει το βάρος της απόδειξης, όπου να αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω συναλλαγές ήταν ανύπαρκτες.
- Η αποδιδόμενη παράβαση της ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων προμηθευτών είναι έκνομη, άδικη και καταχρηστική, καθώς η λανθασμένη αναγραφή των ΑΦΜ δύο (2) προμηθευτών της έγινε εκ παραδρομής και συνεπώς βάσει του άρθρου 5, παρ. 5 περ. ζ' του ν. 2523/1997 δεν θα έπρεπε να επιβληθεί κανένα πρόστιμο.

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ.11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϊσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 11 του ν. 3513/2006, 29 του ν. 3697/08, 10 του ν. 3790/2009, 82 του ν. 3842/2010, 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010, 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011 και 2 του ν. 4098/2012 παρατάθηκε ο χρόνος εντός του οποίου το Δημόσιο έχει δικαίωμα να εκδώσει και να κοινοποιήσει φορολογικές καταλογιστικές πράξεις, και συγκεκριμένα το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει πράξεις επιβολής προστίμου διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2005 παρατάθηκε μέχρι 31/12/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) [...] β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, στις 04/11/2013 είχε εκδοθεί η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο του για την προσφεύγουσα επί των διαχειριστικών χρήσεων 01/01/2001 – 31/12/2009, σε αντικατάσταση της οποίας, εκδόθηκε η από 05/09/2014 και υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί πριν την 31/12/2013, άρα, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων είχε παραταθεί μέχρι τις 31/12/2015 και συνεπώς, δεν συντρέχει ζήτημα παραγραφής για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2005, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 19 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«3. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

4. Εικονικά 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 φορολογικώς 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. 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, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. προκύπτουν για κάθε έναν από τους εκδότες των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων ότι:

- Η εκδότρια επιχείρηση (ΑΦΜ):
 - ουδέποτε εγκαταστάθηκε στην έδρα που δήλωσε, ενώ ο ιδιοκτήτης/εκμισθωτής του ακινήτου της έδρας δήλωσε πως στην πραγματικότητα το ακίνητο δεν χρησιμοποιήθηκε ποτέ,
 - στη Δ.Ο.Υ. εμφανίσθηκε μόνο για την έναρξη δραστηριότητας και τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων, έκτοτε εξαφανίσθηκε και δεν είχε υποβάλει καμία δήλωση,
 - στο φάκελο που υπάρχει στη Δ.Ο.Υ. είχε και φωτοτυπία της άδειας κυκλοφορίας ενός μηχανήματος έργου στην οποία αλλοιώθηκαν βασικά στοιχεία,
 - βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών και προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) δεν παρουσίασε αγορές εμπορευμάτων,
 - τα στοιχεία που έχει θεωρήσει έχουν διατηρηθεί με μηχανικά μέσα διαφορετικά εκείνων που χρησιμοποιεί η Δ.Ο.Υ., και
 - παρά των προσπάθειών της αρμόδια Δ.Ο.Υ. να έλθει σε επαφή με τον εν λόγω ελεγχόμενο, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι έχει εξαφανισθεί.
- Η εκδότρια επιχείρηση (ΑΦΜ):
 - παρόλο που είχε προβεί σε έναρξη εργασιών δεν είχε υποβάλει δηλώσεις μεταβολής ή διακοπής εργασιών και είχε εξαφανισθεί από τη δηλωμένη ως επαγγελματική της έδρα διεύθυνση, στην οποία δεν λειτούργησε και δεν άσκησε ποτέ επαγγελματική δραστηριότητα,
 - δεν είχε εκπληρώσει καμία από τις φορολογικές της υποχρεώσεις που προκύπτουν από την έκδοση των φορολογικών της στοιχείων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δεν είχε υποβάλει δηλαδή δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στις χρήσεις 2003, 2004 και 2005, εκκαθαριστικές και περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., κ.λπ., και
 - τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολό τους και ορισμένα από αυτά και πλαστά.
- Η εκδότρια επιχείρηση (ΑΦΜ) χρησιμοποιούσε λάθος οκταψήφιο ΑΦΜ, ουδέποτε έκανε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά εξέδωσε φορολογικά στοιχεία με αποκλειστικό σκοπό τη διακίνηση εικονικών φορολογικών στοιχείων αφού επρόκειτο για επιχείρηση με ανύπαρκτη εμπορική δραστηριότητα.

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 αντισυμβαλλόμενου 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 (ΣτΕ 1404/2015, 506/2012).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί της, οι οποίοι είναι αόριστοι και αβάσιμοι, καθώς αναφέρει μόνο πως η πληρωμή των εν λόγω προμηθευτών έγινε με μετρητά και πως αναζήτησε τους δύο από τους τρεις εκδότες των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων (..... και) στο TAXIS όπου εμφανίζονται ως ενεργές επιχειρήσεις, το οποίο δεν αποδεικνύει το ότι τα συγκεκριμένα πρόσωπα ήταν συναλλακτικώς υπαρκτά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 περ. ζ' του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με το άρθρο 33 παρ.1 του ν. 3522/2006, οριζόταν ότι: «*Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) Ευρώ σε τρία (3). Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται Σ.Β. ίσος με τη μονάδα. Ο συντελεστής βαρύτητας του πρώτου εδαφίου ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής ισοζυγίων ή εκπρόθεσμης υποβολής τους, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής».*

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβή συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων προμηθευτών αναγράφοντας λανθασμένο ΑΦΜ δύο (2) προμηθευτών της με συνέπεια να καθίσταται δυσχερής η διασταύρωση των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων μεταξύ πελατών και προμηθευτών και ουσιαστικά να ισοδυναμεί με ανακριβή καταχώριση συνολικής αξίας άνω των €14.673, ορθώς επιβλήθηκε το εν λόγω πρόστιμο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, 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 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρ. 5§10 β' του ν. 2523/1997 : € 47.840,00 x 2 = € 95.680,00

Πρόστιμο άρθρ. 5§6 ζ' του ν. 2523/1997 : € 880,00 x 3 = € 2.640,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).