



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

12-01-2016

Αριθμός απόφασης:

22

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 των α), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός β), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και γ), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) β) και γ), 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' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 127.000,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2008-31/12/2008 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 § 1, §5, §9, §11, §14, 18 §2 & §9 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 19 §§ 3 και 4 του Ν. 2523/1997, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της προσφεύγουσας, δύο (2) εικονικών στο σύνολό τους, φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 63.500,00 € €, εκδόσεως της επιχείρησης "....., ΑΦΜ,, με διεύθυνση"

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

"Στις 8/12/2009 περιήλθε στο η Εισαγγελική Παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών, η οποία έλαβε αρ.πρωτ. της, προκειμένου να ενεργήσουν προκαταρκτική εξέταση για τα αναφερόμενα στο με αρ. πρωτ. και από έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμότητας Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες. Για την ως άνω Εισαγγελική εκδόθηκε η αριθ. εντολή ελέγχου, η οποία λόγω μετακίνησης του υπαλλήλου αντικαταστάθηκε με την αριθ..... εντολή, η οποία στη συνέχεια επίσης αντικαταστάθηκε με τις αριθ..... εντολές,

Σύμφωνα με το αρ.πρωτ. και από έγγραφο, ζητείται να διερευνηθεί η νομιμότητα πραγματοποίησης σημαντικών εισροών και εκροών σε Τραπεζικούς λογαριασμούς στην Τράπεζα του, ο οποίος δραστηριοποιείται μέσω των εταιρειών, στον κλάδο των ηλεκτρονικών υπολογιστών-λογισμικού και στην κατασκευή έξυπνων κτιρίων-φωτοβολταϊκή ενέργεια αντίστοιχα. Παράλληλα μας χορήγησε και όλα τα έγγραφα στοιχεία που περιείχε ο φάκελος της ανωτέρω Αρχής.

Συγκεκριμένα από τα στοιχεία του φακέλου εμφανιζόταν να πιστώνονται οι λογαριασμοί της με εισερχόμενα από την Κύπρο εμβάσματα και στη συνέχεια γίνονταν αναλήψεις μετρητών. Ο ίδιος ο δήλωσε στην Τράπεζα ότι διατηρεί στην Κύπρο διάφορες θυγατρικές εταιρείες και είχε αναφέρει δύο εξ αυτών, την και την Στη συνέχεια υπήρξε διαφοροποίηση ως προς τις κινήσεις των λογαριασμών, δηλ. πιστώνονταν ο λογαριασμός της με εισερχόμενα εμβάσματα και την ίδια ημέρα γινόταν πάλι ανάληψη του ποσού αυτού με ταυτόχρονη κατάθεση στο λογαριασμό της Στη συνέχεια τα χρήματα από το λογαριασμό της μεταφέρονταν με εξερχόμενα εμβάσματα σε εταιρεία με τίτλο στην Κύπρο. Σημειώνεται ότι ο κ. προσκόμισε στην Τράπεζα στις προς κατάθεση, επιταγή ύψους 206.769,606 σε διαταγή της οποίας εκδότης είναι η Τελικά η επιταγή κατατέθηκε σε προσωπικό λογαριασμό του ιδίου του κ. Με αίτημα της Τράπεζας ο κ. προσκόμισε σε αυτή τιμολόγια εκδόσεως του, των οποίων καλούμεθα με την παρούσα να κρίνουμε την νομιμότητα, καθότι οι εταιρείες του κ. φαίνεται να έχουν εμπορική δραστηριότητα, πλην όμως οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται δεν έχουν εμφανή οικονομικό σκοπό.

Σημειώνεται, ότι από το Βιβλίο Μετόχων προκύπτει ότι αρχικά οι μέτοχοι από ήταν οι: με 19.800 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 59.400€ και με 200 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 600€ τις οποίες κατείχαν από την ίδρυση (Μετοχικό Κεφάλαιο 60.000€)

Στις οι ίδιοι μέτοχοι κατείχαν: ο μεν πρώτος 217.800 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 653.400, η δε δεύτερη 2.200 ονομαστικές μετοχές ονομαστικής αξίας 6.600 και οι οποίες αποκτήθηκαν από την Αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της (Μετοχικό Κεφάλαιο 660.000€)

Στις και οι δύο μέτοχοι εμφανίζονται να μεταβιβάζουν το σύνολο των μετοχών τους στην Κυπριακή εταιρεία «.....», **V.A.T.** Ο εκπροσωπεί την, όπως προκύπτει από το πρακτικό έκτακτης Γεν. Συνέλευσης της εταιρείας της

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο των Γενικών Ημερολογίων της, για τα έτη 2005-2006-2007-2008, σε σχέση με τα αναλυτικά καθολικά των Κυπριακών εταιρειών, της, των *extraits* των λογαριασμών που χορήγησαν οι Τράπεζες ή είχαν λάβει στη διάρκεια του ελέγχου, καθώς και των στοιχείων που διαβίβασε η Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμότητας Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες με τα εισερχόμενα-εξερχόμενα εμβάσματα, διαπιστώθηκε,για τη χρήση 2008, η καταχώρηση δύο εικονικών Τιμολογίων στο σύνολό τους από Προμηθευτή με την επωνυμίαΣυγκεκριμένα:

- στις πιστώνεται με ποσό 24.600 και αιτιολογία διάφορες αμοιβές τρίτων σελ. Γεν. Ημερολόγιου χωρίς αναφορά του σχ. Τιμολογίου.

- στις πιστώνεται με ποσό 38.900 και αιτιολογία διάφορες αμοιβές τρίτων σελ. ... Γεν. Ημερολόγιου χωρίς αναφορά του σχ. Τιμολογίου.

Τα ως άνω δύο τιμολόγια φαίνεται να εξοφλούνται στις με εξερχόμενο έμβασμα από τρ. ποσού 50.130 και με ανάληψη μετρητών ποσού 13.500 σελ. ...Γεν. Ημερολόγιου.

Τέλος στις εμφανίζεται άλλη μία πληρωμή μετρητοίς προς τον ίδιο προμηθευτή, ποσού 50.000, σελ. ... Γεν. Ημερολόγιου.

Επίσης όπως προκύπτει από τις εκτυπώσεις από το σύστημα *taxis*, η ελεγχόμενη δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για το έτος 2008.”

Οι προσφεύγοντες, α) β)και γ), με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους, και προσκομίζοντας νέα στοιχεία, τα οποία περιγράφονται, ως κατωτέρω:

- Τα επισυναπτόμενα στην έκθεση ελέγχου σχετικά, ουδέποτε κοινοποιήθηκαν, παρά την αίτηση στη Δ.Ο.Υ.
- οι εγγραφές των ένδικων τιμολογίων της χρήσεως 2008 έγιναν βασιζόμενες σε πραγματικά περιστατικά και στις πραγματικές ημερομηνίες. Η δε φορολογική αρχή σε κανένα σημείο της εκθέσεως ελέγχου δεν αποδεικνύει το αντίθετο, και δεν στοιχειοθετεί το αδίκημα της εικονικότητας των ως άνω τιμολογίων, εκδόσεως της εταιρείας «.....». Αναφορικά δε με τις εγγραφές των εισερχομένων και εξερχομένων εμβασμάτων, από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει για τη χρήση 2008 αναφορά σε ενδεχόμενες παρατυπίες για εισερχόμενα ή εξερχόμενα εμβάσματα και αναλήψεις, αλλά ουδεμία δε αναφορά γίνεται για παρατυπίες ως προς την τήρηση των βιβλίων, για χρονική αναντιστοιχία στην έκδοση των ένδικων τιμολογίων. Η αναφορά της φορολογικής αρχής σε καταχώρηση εγγραφών στη χρήση 2008 που αφορούν σε πληρωμές από την εταιρεία, δεν αντιλαμβάνομαστε γιατί αποδεικνύει έκδοση εικονικών τιμολογίων. Η ως άνω εταιρεία μας όφειλε χρήματα από τιμολόγια άλλων χρήσεων, τα οποία εξόφλησε στη χρήση 2008, οπότε έγιναν και οι αντίστοιχες εγγραφές.
- είναι γνωστό, πως είναι εμπορική πρακτική στην Κύπρο, πολλές εταιρείες να χρησιμοποιούν την ίδια έδρα, για να έχουν κοινή γραμματειακή υποστήριξη, κοινά λογιστήρια και προσωπικό, γεγονός που δεν τους το απαγορεύει η νομοθεσία τους, αλλά και σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύει εικονικότητα των ένδικων τιμολογίων.
- δεν αντιλαμβάνομαστε πώς είναι δυνατόν να αποδεικνύεται η εικονικότητα των ένδικων τιμολογίων, γιατί ο ήταν μέτοχος σε κάποιες Κυπριακές Εταιρείες με τις οποίες συνεργαζόταν η εταιρεία μας.
- Ως προς τον τέταρτο, πέμπτο, έκτο, έβδομο και όγδοο λόγο της δήθεν εικονικότητας των ένδικων τιμολογίων, έχουμε να επισημάνουμε ότι οι προβαλλόμενοι λόγοι ουδεμία σχέση έχουν με τα ένδικα

τιμολόγια της χρήσεως 2008, αφού από κανένα σημείο της εκθέσεως ελέγχου δεν αποδεικνύεται η συντέλεση των αναφερομένων στη δήθεν παράβαση.

- Δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα των συναλλαγών, γιατί η εταιρεία μας δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις, για προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων.
- Στα πλαίσια της συνεργασίας της εταιρείας μας με την μια εταιρεία ανάπτυξης τεχνικών και ηλεκτρομηχανολογικών έργων και εφαρμογών καθώς επίσης και ανάπτυξης λογισμικού εφαρμογών τεχνολογίας, για την αγορά του προϊόντος, εκδόθηκαν από την Κυπριακή εταιρεία τα ένδικοι τιμολόγια τα οποία δεν είναι εικονικά. Το, που αναφέρεται ως αιτιολογία στα ως άνω τιμολόγια ήταν μία εφαρμογή που είχε αναπτύξει η εταιρεία και αφορούσε τη τεχνική υποστήριξη κάποιων επιμέρους τεχνικών συστημάτων σε εφαρμογές παραγωγής πράσινης ενέργειας. Το software αυτό μπορούσε να εκτελέσει μία σειρά εποπτικών εφαρμογών όπως την αδιάκοπη επιτήρηση της απόδοσης των ηλιακών γεννητριών σε συνδυασμό με τη προσφερόμενη εκάστοτε εγκατάσταση και υποδομή τηλεμετρίας, την ανάλυση και διαχείριση των λειτουργικών χαρακτηριστικών που αφορούν τη παραγόμενη ενέργεια και τον έλεγχο της ομαλής τροφοδότησης του δικτύου, τη καλύτερη χωροταξική τοποθέτηση των ηλιακών γεννητριών, τον έλεγχο της λειτουργίας των tracking systems, τη καταγραφή στοιχείων περιβάλλοντος κλπ. Η αγορά σχετικών λογισμικών ήταν πολύ συνηθισμένη πρακτική για την εταιρεία μας, η οποία ως ανωτέρω ελέγχθη είχε προβεί σε αγορά λογισμικών και από άλλες χώρες.
- δεν είναι θεμιτό να αξιώνεται αναδρομικά και αιφνιδιαστικά από τη φορολογική αρχή η τεκμηρίωση κάθε μιας συναλλαγής ξεχωριστά, τραπεζικής ή μη, υπό την απειλή επιβολής προστίμων και λοιπών φόρων, αφού η υποχρέωση για διατήρηση στοιχείων που αφορούν την τεκμηρίωση των συναλλαγών μας, άρχισε με το νόμο 3888/2010 και μάλιστα από 30-9-2010.

Επειδή, δεν προκύπτει από διάταξη Νόμου, υποχρέωση της φορολογικής αρχής να κοινοποιεί τα συνημμένα στην έκθεση ελέγχου έγγραφα, περαιτέρω δε, η από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του είναι αναλυτική, μνημονεύει με πληρότητα το περιεχόμενο των επισυναπτόμενων εγγράφων, έχει δε πλήρη αποδεικτική ισχύ σύμφωνα με το άρθρο 171 § 4 & 1 του ΚΔΔ. Τα περισσότερα δε εξ' αυτών, είναι φωτοαντίγραφα στοιχείων τα οποία ο έλεγχος τα έλαβε από την ίδια την προσφεύγουσα, και ο ισχυρισμός της, ότι καθίσταται πολλές φορές δυσχερής η αντίκρουση των εις την έκθεση ελέγχου αναφερόμενων ισχυρισμών της φορολογικής αρχής, δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί, ως αβάσιμος και ανατιτολόγητος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **19 § 4** του **ν. 2523/1997** (ΦΕΚ Α' 179), 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 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*», με τις διατάξεις του άρθρου **18 § 9** του **π.Δ. 186/1992** (ΦΕΚ Α' 84), ότι: «*το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου 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*» και με τις διατάξεις του άρθρου **9 § 2** του **ν. 2523/1997** (ΦΕΚ Α' 179), ότι: «*το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται, ...*»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο και δεν απέδειξε την φυσική υπόσταση της κυπριακής εταιρείας, καθότι δεν αποδεικνύεται η πραγματική της λειτουργία, δηλαδή το αντικείμενο

εργασιών της, έτσι όπως αναφέρεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δηλ. *“μια εταιρεία ανάπτυξης τεχνικών και ηλεκτρομηχανολογικών έργων και εφαρμογών καθώς επίσης και ανάπτυξης λογισμικού εφαρμογών τεχνολογίας, για την αγορά του προϊόντος”*

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε για ποιο έργο αφορά η τεχνική υποστήριξη κάποιων επιμέρους τεχνικών συστημάτων σε εφαρμογές παραγωγής πράσινης ενέργειας, αιτιολογία η οποία αναφέρεται στα υπό κρίση προσκομιζόμενα σε φωτοτυπία φορολογικά στοιχεία, και δεν αποδεικνύεται ότι το software αυτό μπορεί να εκτελέσει και που μία σειρά εποπτικών εφαρμογών όπως την αδιάκοπη επιτήρηση της απόδοσης των ηλιακών γεννητριών σε συνδυασμό με τη προσφερόμενη εκάστοτε εγκατάσταση και υποδομή τηλεμετρίας, την ανάλυση και διαχείριση των λειτουργικών χαρακτηριστικών που αφορούν τη παραγόμενη ενέργεια και τον έλεγχο της ομαλής τροφοδότησης του δικτύου, τη καλύτερη χωροταξική τοποθέτηση των ηλιακών γεννητριών, τον έλεγχο της λειτουργίας των tracking systems, τη καταγραφή στοιχείων περιβάλλοντος κλπ.

Επειδή, δεν προσκομίστηκε καμία σύμβαση με την ως άνω κυπριακή εταιρεία «.....», και η προσφεύγουσα, δεν απέδειξε ότι η συγκεκριμένες δαπάνες αφορούν λογισμικό, το οποίο είναι καταχωρημένο σε σχετικό λογαριασμού παγίου.

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου συνάγεται πλήρης και βέβαια πεποίθηση ως προς την διάπραξη της παράβασης της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Η φορολογική αρχή κατά την έκδοση της απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίδικο ποσό φόρου σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή ο έλεγχος δεν στηρίχθηκε σε αυθαίρετα συμπεράσματα και υποθέσεις αλλά πραγματοποίησε διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και αφού έλαβε υπόψη πλήθος αποδεικτικών στοιχείων και τα έγγραφα που χορηγήθηκαν από τις τράπεζες κατέληξε τεκμηριωμένα στην διαπίστωση της εικονικότητας των υπό κρίση τιμολογίων.

Επειδή σύμφωνα με την κείμενη νομολογία, η κρίση περί της εικονικότητας μιας εμπορικής συναλλαγής, πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η φορολογική αρχή (ως αναλυτικά περιγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου του) και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ως επιλεκτικά αναφέρουν οι προσφεύγοντες) (ΣτΕ 2223/1995).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 5 του ν. 3888 (ΦΕΚ Α' 175/30-09-2010) ορίζεται, ότι: *“Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση, και εφόσον έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής.....”*

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, *αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, ο προβαλλόμενος*

λόγος της προσφεύγουσας, ότι η υποχρέωση για διατήρηση στοιχείων που αφορούν την τεκμηρίωση των συναλλαγών μας, άρχισε με το νόμο 3888/2010 και μάλιστα από 30-9-2010, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, δεδομένου, ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία αφορούν τη διαχειριστική χρήση 2008, και από το σύστημα taxis, η προσφεύγουσα φαίνεται ενεργή, χωρίς μεταβολή της έδρας της από την οδό στο

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων λόγων της προσφυγής, καθότι τα αναφερόμενα στη σελίδα της έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ αφορούν το γενικότερο πλαίσιο της εισαγγελικής παραγγελίας, και δεν έχουν σχέση με τα υπό κρίση τιμολόγια της διαχειριστικής χρήσης 2008.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση της: υπ'αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : Πρόστιμο συνολικού ποσού 127.000,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).