



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24-07-2015

Αριθμός απόφασης:3197

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. Του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - 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).
- 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 διαβιβασθείσα από την Δ.Ο.Υ. με αρ. /2014 και από απόφαση του 7^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου, την με αρ. πρωτ. /2013 αίτησή της (Α.Φ.Μ.) ενώπιον της επιτροπής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του άρθρου 70^α του ν.2238/1994 και την προσφυγή της για την εξέταση κατ' άρθρο 63 του ν.4174/2013 των α) υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2001, β) υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2004 και γ) υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2006, οι οποίες εκδόθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 10^α του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις α) υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2001, β) υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2004 και γ) υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2006 οι οποίες εκδόθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 10^α του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Μετά την εξέταση της υπόθεσης κατ' άρθρο 63 του ν.4174/2013 σύμφωνα με το διατακτικό της με αρ. /2014 από απόφασης του 7^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου, την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2001 καταλογίστηκε με τις διατάξεις της παρ. 10^α του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997 στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 228.319,88€ διότι έλαβε σε τέσσερις περιπτώσεις εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 114.159,94€ από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1,2 και 9 του ΠΔ 186/1992 και 19 του ν.2523/1997.

Με την υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2004 καταλογίστηκε με τις διατάξεις της παρ. 10^α του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997 στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 60.101,00€ διότι έλαβε σε τρεις περιπτώσεις εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 30.050,00€ από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1,2 και 9 του ΠΔ 186/1992 και 19 του ν.2523/1997.

Με την υπ' αριθ. /2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2006 καταλογίστηκε με τις διατάξεις της παρ. 10^α του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997 στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 4000,00€ διότι έλαβε σε μία περίπτωση εικονικό φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας

2000,00€ από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. για ανύπαρκτη στο σύνολό της συναλλαγή κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1,2 και 9 του ΠΔ 186/1992 και 19 του ν.2523/1997.

Οι καταλογισθείσες παραβάσεις προέκυψαν στην συνέχεια της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ.

Η εταιρεία (Α.Φ.Μ.), , , , προσέφυγε ενώπιον της επιτροπής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του άρθρου 70^α του ν.2238/1994 με αρ. πρωτ./2013 αίτησή της, η οποία δεν εξέτασε την υπόθεση έως και συνεπεία αυτού θεωρήθηκε ότι δεν έχει επέλθει η διοικητική επίλυση της διαφοράς ή ότι η αίτηση έχει απορριφθεί και ο υπόχρεος μπορεί να προσφύγει ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις οικείες διατάξεις. **(ΠΟΛ. 1244/ Αθήνα, 13 Νοεμβρίου 2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.).**

Η εταιρεία προσέφυγε κατά των παραπάνω πράξεων ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου με την με αρ. ΠΡΦ/2014 προσφυγή, το οποίο με την με αρ./2014 από απόφαση του 7^{ου} Τριμελούς Τμήματος η οποία δημοσιεύτηκε την , απείχε από την εκδίκαση της προσφυγής και ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. προς τήρηση της διαδικασίας διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς ενώπιον της αρμόδιας επιτροπής του άρθρου 70^α του ν.2238/1994.

Επειδή η επιτροπή του άρθρου 70^α του ν.2238/1994 έπαυσε την δραστηριότητά της την (άρθρο 4 ν.4183/2013), ενώ δεν υφίσταται πλέον «διοικητική επίλυση» αλλά εξέταση κατ' άρθρο 63 του ν.4174/2013, η προσφεύγουσα κλήθηκε αρμοδίως από την Δ.Ο.Υ. με την/2015 πρόσκληση η οποία επιδόθηκε την προκειμένου να αποδεχθεί τις προσβαλλόμενες Α.Ε.Π. εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών. Η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ./2015 απάντησή της αρνήθηκε την αποδοχή των πράξεων και ζήτησε την διοικητική επίλυση της διαφοράς από την επιτροπή του άρθρου 70^α όπως όρισε το Δικαστήριο.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 10 του **άρθρου 66 του ν.4174/2013** «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.», η Δ.Ο.Υ. απέστειλε τον φάκελο στην υπηρεσία μας προς εξέταση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Μη συγκεκριμένος και ασαφής ο προσδιορισμός των αποδιδόμενων παραβάσεων. Άκυρες οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω ένδειας της αιτιολογίας.
- 2) Μη σύννομος χαρακτηρισμός των συναλλαγών ως εικονικών από την φορολογική αρχή, διότι η φορολογική αρχή η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης δεν απέδειξε ότι οι συναλλαγές ήταν εικονικές, ενώ προέβη στον καταλογισμό με βάση συμπερασματικά στοιχεία και έμμεσο τρόπο απόδειξης.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2001 καταλογίστηκε με τις διατάξεις της παρ. 10^α του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997 στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 228.319,88€ διότι έλαβε σε τέσσερις περιπτώσεις εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 114.159,94€ από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1,2 και 9 του ΠΔ 186/1992 και 19 του ν.2523/1997. Επειδή από την από 10-01-2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι η επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. δεν διατηρούσε καμία επαγγελματική εγκατάσταση και η διεύθυνση ήταν ψευδής, ενώ στην δηλωθείσα επί των στοιχείων διεύθυνση στην ουδέποτε λειτούργησε επιχείρηση ή διέμενε εκεί, δεν απασχολούσε προσωπικό, ενώ από τα αναλυτικά στοιχεία που αναφέρονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. για την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. προκύπτει ότι ήταν **συναλλακτικά ανύπαρκτη**.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2004 καταλογίστηκε με τις διατάξεις της παρ. 10^α του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997 στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 60.101,00€ διότι έλαβε σε τρεις περιπτώσεις εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 30.050,00€ από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1,2 και 9 του ΠΔ 186/1992 και 19 του ν.2523/1997. Επειδή από την από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. η οποία αναφέρεται την από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. (για την εκδότρια) προκύπτει ότι η εκδότρια των στοιχείων επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. ήταν **συναλλακτικά ανύπαρκτη**.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2013 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2006 καταλογίστηκε με τις διατάξεις της παρ. 10^α του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997 στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 4000,00€ διότι έλαβε σε μία περίπτωση εικονικό φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 2000,00€ από την επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. για ανύπαρκτη στο σύνολό της συναλλαγή κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 1,2 και 9 του ΠΔ 186/1992 και 19 του ν.2523/1997. Επειδή από την από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. η οποία αναφέρεται την από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της

Δ.Ο.Υ. (για την εκδότρια) προκύπτει ότι η επιχείρηση
..... του με Α.Φ.Μ. δεν εγκαταστάθηκε ποτέ
στην δηλωθείσα έδρα της επί της οδού στα στην οποία
λειτουργούσε άλλη επιχείρηση (.....), δεν είχε στην κατοχή της
κανένα μηχάνημα έργου κατά συνέπεια ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις περιέχουν όλα τα απαραίτητα για την νόμιμη υπόσταση τους όπως αυτά προβλέπονται και αναλυτικά περιγράφονται από τα άρθρα 17 παρ. 1 και 2 του ν. 2690/1999 και 37 Ν. 4174/2013, η δε προβλεπόμενη από το άρθρο 64 Ν. 4174/2013 αιτιολογία τους είναι σαφής, ειδική και επαρκής για την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων και εμπεριέχεται στην έκθεση ελέγχου, όπως άλλωστε προβλέπεται από την νομοθεσία και νομολογία «η αιτιολογία της διοικητικής πράξης μπορεί να εμπεριέχεται και να συμπληρώνεται και από την έκθεση ελέγχου» ΣτΕ 2615/1993, στην οποία αναπτύσσονται αναλυτικά, λεπτομερώς και εμπεριστατωμένα τα πραγματικά περιστατικά, οι διασταυρώσεις που έλαβαν χώρα, οι νομικές διατάξεις στις οποίες στηρίζονται οι διαπιστωθείσες σε βάρος του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα, η συνοδεύουσα την εκάστοτε προσβαλλόμενη πράξη έκθεση ελέγχου, είναι πλήρης, σαφής και πλήρως αιτιολογημένη, βάσει δε αυτής, αποδεικνύεται με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις της που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική υπόσταση του συμπεράσματος (πορίσματος) περί λήψης των εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων από τους εκδότες φορολογικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις του με Α.Φ.Μ., του με Α.Φ.Μ. και του με Α.Φ.Μ., εν συνεχεία γίνεται υπαγωγή των παραβάσεων αυτών στον κανόνα δικαίου και ακολουθεί ο προσδιορισμός του προστίμου του άρθρου 5 παρ. 10 και άρθρο 9 του ν.2523/1997.

Επειδή με βάσει την παρ. 4 του άρθρου 19 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 νομικό 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδίδοντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.

Σε περίπτωση που η κατά το προηγούμενο εδάφιο έκδοση φορολογικών στοιχείων συνεχίζεται μετά την πάροδο εξαμήνου από το χρόνο που προέκυψε η μεταβολή στο φορέα της επιχείρησης, επιβάλλεται σε βάρος του ασκούντος την επιχείρηση το πρόστιμο της [παραγράφου 2 περιπτώσεις α' και ε' του άρθρου 5 του Ν.2523/1997](#).

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδοθέν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν επί της ουσίας ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δραστικού συμβιβασμού, ανεξάρτητα από το χρόνο άσκησης της προσφυγής.»

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/2012)).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προς απόδειξη του πραγματικού των συναλλαγών της με τις παραπάνω επιχειρήσεις και περεταίρω την καλή της πίστη συναλλασσόμενη με τους παραπάνω εκδότες – προμηθευτές (πχ. τραπεζικό μέσο εξόφλησης των συναλλαγών ή άλλο μέσο κλπ).

Επειδή δεν υφίστανται άλλοι λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με αριθμό πρωτοκόλλου/2013 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου – Τμήμα 7^ο Τριμελές, σύμφωνα με την αριθμ./2014 απόφασή του.

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).