



Αριθμός απόφασης 2131

ΦΑΞ :

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1)πράξης επιβολής ειδικού τριπλασίου προστίμου **Φ.Π.Α** , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 , σύμφωνα με τις διατάξεις των

άρθρων 6 και 9 του ν. 2523/1997 , **2)πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86,όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000 ,**3)πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου , 01/01-31/12/2001 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86 , όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000 , **4)πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86 , όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000, **5)πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.,** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86 , όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000, **6)πράξης προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..´ , διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2000, **7)πράξης προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..´ , διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, **8)πράξης προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..´ , διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 , **9)πράξης προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..´ , και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. : **1)πράξη επιβολής ειδικού τριπλασίου προστίμου Φ.Π.Α** , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 9 του ν. 2523/1997 , **2)πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86,όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000 , **3)πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου , 01/01-31/12/2001 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86 , όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000 , **4)πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86, όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000, **5).....πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.,** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86 , όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000, **6)πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..´ , διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2000, **7)πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..´ , διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, **8)πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..´ , διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 , **9)πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..´ , των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου .

5. Τις υπ' αριθ.,, ,.....,.....,.....καιαποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήματος
6. Το υπ' αριθ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
7. Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./09-03-2015 έγγραφο της Υπηρεσίας μας .
8. Το με αριθμ. πρωτ./10-03-2015 (Δ.Ε.Δ.) έγγραφο της Δ.Ο.Υ.
9. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ..'
10. Την από 20/05/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των με αριθμό πρωτοκόλλου,,,.....,.....,.....,.....και προσφυγών με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της εταιρείας «.....» από τις οποίες κατατέθηκε εμπρόθεσμα η υπ'αριθμ.προσφυγή και εκπρόθεσμα οι λοιπές , και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των προσφυγών , επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής ειδικού τριπλασίου προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **18.192,81 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 9 του ν. 2523/1997 . Η εν λόγω παράβαση αφορά την λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της δύο (2) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως «.....», ΑΦΜ και βάσει αυτών διενήργησε έκπτωση του φόρου εισροών συνολικού ποσού 6.064,27 ευρώ (2.066.400 δρχ) .

2)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..'..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **900,00 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86,όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000. Η παράβαση αφορά την υποβολή ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου .

3)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..'..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **600,00 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86 , όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000. Η παράβαση αφορά την υποβολή ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου.

4)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..'..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **600,00 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/86 , όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000. Η παράβαση αφορά την υποβολή ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου.

5)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..'..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **600,00 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47

παρ.6 του ν.1642/86 , όπως ισχύουν με τον ν.2859/2000. Η παράβαση αφορά την υποβολή ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου.

6)Με την υπ'αριθμ.....πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..', προσδιορίσθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 στο ποσό των 158.923 δρχ (466,39 ευρώ) αντί του δηλωθέντος ποσού 2.225.323 δρχ (6.530,66 ευρώ) . Η διαφορά φόρου ύψους 2.066.400 δρχ (6.064,27 ευρώ) μεταξύ του δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου και του πιστωτικού υπολοίπου βάσει ελέγχου προέκυψε επειδή η προσφεύγουσα στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών συνολικού ποσού 2.066.400 δρχ ή 6.064,27 ευρώ ευρώ με βάση δύο (2) πλαστά και εικονικά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 11.480.000 δρχ (33.690,39 ευρώ) που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 25 του ν.1642/1986 περί ΦΠΑ.

7)Με την υπ'αριθμ.....πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..', καταλογίσθηκε ΦΠΑ ποσού **2.725,58 ευρώ** πλέον **7.113,75 ευρώ** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας . Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε λόγω της τροποποίησης κατόπιν ελέγχου του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 στο ποσό των 158.923δρχ ή 466,39 ευρώ αντί του δηλωθέντος 2.225.323 δρχ ή 6.530,66 ευρώ το οποίο μεταφέρεται για συμψηφισμό στην χρήση 2001.

8)Με την υπ'αριθμ.....πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..', καταλογίσθηκε ΦΠΑ ποσού **785,64 ευρώ** πλέον **1.626,27 ευρώ** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει ελέγχου της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001 δεν προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο για μεταφορά στην χρήση 2002 .

9)Με την υπ'αριθμ.....πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..', καταλογίσθηκε ΦΠΑ ποσού **2.553,90 ευρώ** πλέον **3.907,47 ευρώ** πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας . Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει ελέγχου της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 δεν προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο για μεταφορά στην χρήση 2003 .

Σύντομο ιστορικό - ισχύον νομοθετικό πλαίσιο - σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στην προσφεύγουσα εταιρεία διενεργήθηκε επανέλεγχος για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2000, 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002 και 01/01-31/12/2003. Αιτία του επανελέγχου, δεδομένου του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε προβεί σε περαίωση βάσει του ν.3259/2004 για τις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους, αποδεχόμενη το με αριθμ.....εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ιδίου νόμου, ήταν το γεγονός ότι μετά την αποδοχή του εν λόγω σημειώματος περαίωσης από την προσφεύγουσα εταιρεία, περιήλθαν σε γνώση της ανωτέρω φορολογικής αρχής νέα συμπληρωματικά στοιχεία , κατά την έννοια των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 , της παρ. 3 του άρθρου 39 του

ν.1642/1986 καθώς και της παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 , και συγκεκριμένα το υπ'αριθμ.....δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ..... Με το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο , γνωστοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ..' ότι η επιχείρησημε ΑΦΜ , εξέδιδε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία και όπως προέκυψε από τις καταστάσεις της Γ.Γ.Π.Σ., η εν λόγω επιχείρηση έχει εκδώσει στη χρήση 2000 προς την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ , δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 11.480.000 δρχ. Βάσει του προαναφερόμενου δελτίου πληροφοριών διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) , για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000 τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 27/11/2006 έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ..' , , σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στην χρήση 2000, στα τηρούμενα βιβλία της, δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «.....», ΑΦΜ τα οποία κρίθηκαν πλαστά και εικονικά, και συγκεκριμένα τα εξής :

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΞΙΑ(σε ΔΡΧ)	ΦΠΑ(σε ΔΡΧ)	ΣΥΝΟΛΟ (σε ΔΡΧ)
Δ.Α-Τ.Π.....	6.480.000	1.166.400	7.646.400
Τ.Π.Υ.	5.000.000	900.000	5.900.000
ΣΥΝΟΛΟ	11.480.000	2.066.400	13.546.400

Κατόπιν αυτών εκδόθηκε η υπ'αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..' και διενεργήθηκε επανέλεγχος για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2000, 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002 και 01/01-31/12/2003 , προκειμένου να καταλογισθεί ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στα ληφθέντα από την προσφεύγουσα εταιρεία πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ.3 του ν.1642/1986 καθώς και του άρθρου 49.παρ.3 του ν.2859/2000.

Συγκεκριμένα :

Α) Σύμφωνα με την από 27/11/2006 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ ,διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών συνολικού ποσού 2.066.400 δρχ (6.064,27 ευρώ) ως λήπτρια των ως άνω πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 25 του ισχύοντος νόμου ν.1642/1986. Κατά συνέπεια ο έλεγχος για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο απέρριψε την έκπτωση φόρου εισροών ποσού 2.066.400 δρχ (6.064,27 ευρώ) που αντιστοιχεί στον αναλογούντα ΦΠΑ των ως άνω φορολογικών στοιχείων και προέκυψε διαφορά μεταξύ δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000 και πιστωτικού υπολοίπου ελέγχου ποσού 2.066.400 δρχ (6.064,27 ευρώ) και εκδόθηκε η υπ'αριθμ.....**πράξη προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** της ίδιας διαχειριστικής περιόδου. Κατόπιν των ανωτέρω επειδή τροποποιήθηκε το μεταφερόμενο για συμψηφισμό πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ και στις επόμενες χρήσεις 2001,2002 και 2003 εκδόθηκαν αντίστοιχα οι υπ'αριθμ....., ,και**πράξεις προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.)** .

Β) Σύμφωνα με τις από 27/11/2006 εκθέσεις ελέγχου επί υποβολής εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2000, 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002 και 01/01-31/12/2003 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ανακριβείς εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ δηλώσεων στις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 47 του ν.1642/1986, και του άρθρου 38 του ν.2859/2000 και από τον έλεγχο επιβλήθηκε για την κάθε διαχειριστική περίοδο πρόστιμο του άρθρου 47 παρ.6 του ν.1642/1986 και του άρθρου 38 του ν.2859/2000, και εκδόθηκαν αντίστοιχα οι **υπ' αριθμ....., υπ' αριθμ....., υπ' αριθμ..... υπ' αριθμ.....πράξεις επιβολής προστίμου.**

Γ) Σύμφωνα με την από 27/11/2006 οικεία έκθεση ελέγχου ειδικού τριπλασίου προστίμου ΦΠΑ, η προσφεύγουσα εταιρεία στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000 έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της τα ως άνω φορολογικά στοιχεία τα οποία κρίθηκαν πλαστά και εικονικά, σύμφωνα με το πόρισμα της οικείας έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ, και βάσει αυτών διενεργήθηκε έκπτωση φόρου εισροών συνολικού ποσού 2.066.400 δρχ (6.064,27 ευρώ). Η ενέργεια αυτή εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 και επιβάλλεται πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που μη νομίμως εξέπεσε στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο το οποίο καταλογίσθηκε με την **υπ' αριθμ.....πράξη επιβολής ειδικού τριπλασίου προστίμου Φ.Π.Α..**

Η προσφεύγουσα άσκησε : α) την υπ' αριθμ.....προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου εμπρόθεσμα κατά της με αριθμ.....πράξης επιβολής ειδικού τριπλασίου προστίμου Φ.Π.Α, και β) τις υπ' αριθμ.,,,,καιπροσφυγές με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου εκπρόθεσμα κατά των υπ' αριθμ.....,.....πράξεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ, υπ' αριθμ.6/12-12-2006,πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. , αντίστοιχα.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο – Τμήμα εξέδωσε τις υπ' αριθ.,,και αποφάσεις επί των ως άνω προσφυγών με τις οποίες αναπέμπει την κάθε υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ..' προκειμένου να τηρηθεί νομοτύπως η διαδικασία εξώδικης επίλυσης της διαφοράς, αφού προηγουμένως κλητευθεί νομότυπα η προσφεύγουσα εταιρεία σε τακτή ημερομηνία προς συζήτηση του αιτήματός της. Μετά την τήρηση της εν λόγω διαδικασίας, η κάθε υπόθεση πρέπει να επανεισαχθεί στο Δικαστήριο με έγγραφη γνωστοποίηση του αποτελέσματος της διαδικασίας αυτής.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ.με το με αριθμ.πρωτ.....(.....) διαβίβαστικό έγγραφο, διαβίβασε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό φάκελο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013.

Η Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ.έγγραφο διαβίβασε εκ νέου τον σχετικό φάκελο στη Δ.Ο.Υ.....προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ' αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β'/26-2-

2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» και ειδικότερα, προκειμένου να αποσταλεί στον υπόχρεο η προβλεπόμενη πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς πριν την εκ νέου διαβίβαση της υπόθεσης στη Δ.Ε.Δ..

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ....., προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία, στις 25/11/2014 κοινοποίησε στον τις υπ' αριθμ. πρωτ.....και υπ' αριθμ.....προσκλήσεις ως διαχειριστή της εταιρείας «.....» σύμφωνα με τις οποίες ορίζεται ως ημερομηνία συμβιβασμού η 3^η Δεκεμβρίου 2014, ημέρα Τετάρτη, σε εκτέλεση των με αριθμ.,,,,.....και αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Η Δ.Ο.Υ.....συνέταξε το από 03/12/2014 πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατά το άρθρο 66 παρ.10 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία μέσω του νομίμου εκπροσώπου της, δεν αποδέχθηκε. Κατόπιν τούτου η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθ. πρωτ.(αριθ. πρωτ. ΔΕΔ) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Λόγοι προσφυγής

Η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε τις προαναφερόμενες προσφυγές με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Για την καταχώρηση των επίδικων και φερόμενων ως πλαστών τιμολογίων την κύρια και υποκειμενική ευθύνη φέρει ομε τον οποίο εκκρεμεί δικαστική διαφορά στο Πολιτικό Εφετείο
- Για το έτος 2000 έχει περαιώσει και πέραν αυτού οι φορολογικές υποχρεώσεις και το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί .
- Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν χωρίς ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία και ταυτόχρονα παραβιάστηκε και το συνταγματικό δικαίωμα της ακροάσεως που προβλέπεται από το άρθρο 20 του ισχύοντος Συντάγματος .

Επειδή στο άρθρο 66 § 10 του Ν 4174/2013, (ΦΕΚ (Α' 170) ορίζεται ότι : « 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».

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ....., προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία, στις 25/11/2014 κοινοποίησε στον τις υπ' αριθμ. πρωτ.....και

υπ' αριθμ.....προσκλησεις ως διαχειριστή της εταιρείας «.....» σύμφωνα με τις οποίες ορίζεται ως ημερομηνία συμβιβασμού η 3^η Δεκεμβρίου 2014 , ημέρα Τετάρτη, σε εκτέλεση των με αριθμ.,, ,.....,.....,και αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή η Δ.Ο.Υ.....συνέταξε το από 03/12/2014 πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατά το άρθρο 66 παρ.10 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία μέσω του νομίμου εκπροσώπου της , δεν αποδέχθηκε .

Α)Ως προς το εμπρόθεσμο άσκησης των δικαστικών προσφυγών

Επειδή οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, α) την 18/12/2006 οι με αριθμ.....πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ και με αριθμ.6/12-12-2006,πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και β) την 19/12/2006 η με αριθμ.....πράξη επιβολής ειδικού τριπλασίου προστίμου Φ.Π.Α .

Επειδή οι υπό κρίση προσφυγές ασκήθηκαν εκπρόθεσμα την 20/02/2007, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (60) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων με αριθμ.....πράξεων επιβολής προστίμου και με αριθμ.6/12-12-2006,πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Β)Ως προς το θέμα της περαίωσης

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.5 εδαφ.β του ν.3259/2004 ορίζεται: «Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμπληφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α..» .

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 39 του ν.1642/1986 και στην παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 ορίζεται : «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2000 ,01/01-31/12/2001 και 01/01-31/12/2002 είχε υπαχθεί στις διατάξεις περί περαίωσης του ν.3259/2004 , με την αποδοχή του με αριθμόεκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης ν.3259/2004 στις 11/02/2005.

Επειδή μετά την περαίωση των ως άνω διαχειριστικών περιόδων , περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...' , συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια της παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 & της παρ.3 του άρθρου 39 του ν.1642/1986 (αντιστ. παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000) και συγκεκριμένα το υπ'αριθμ.....δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ....., βάσει του οποίου διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία για την εφαρμογή διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) , για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000.Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 27/11/2006 έκθεσης ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ...' , , η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, στην χρήση 2000 , από την εταιρεία «.....», ΑΦΜ , δύο (2) φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα το Δ.Α-Τ.Π..... συνολικής καθαρής αξίας 6.480.000δρχ (19.016,87€) και το Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 5.000.000 δρχ (14.673,51 €) τα οποία κρίθηκαν πλαστά και εικονικά .

Επειδή βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων διενεργήθηκε επανέλεγχος για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2000, 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002 και 01/01-31/12/2003 προκειμένου να καταλογισθεί ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στα ληφθέντα από την προσφεύγουσα εταιρεία πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ.3 του ν.1642/1986 καθώς και του άρθρου 49.παρ.3 του ν.2859/2000. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι λόγω της περαίωσης έχει τακτοπο..θεί κάθε φορολογική υποχρέωση απορρίπτεται ως αβάσιμος .

Γ)Ως προς το θέμα της παραγραφής

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 52 του ν.1642/1986 ορίζεται :

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 39 και 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο δεκαετίας, από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δηλώσεις, προκειμένου για την πράξη του άρθρου 39 ή από το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου από εκείνη που αφορά η παράβαση, προκειμένου για την πράξη του άρθρου 49. Μετά την πάροδο της δεκαετίας παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου

για την επιβολή του φόρου και των προστίμων.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοπο..θεί πράξη και μετά την πάροδο δέκα ετών, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαπέντε ετών, εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε προσωρινή ή εκκαθαριστική δήλωση,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υποχρέου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 39.»

Επειδή στις παρ.1και 2 του άρθρου 57 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο

οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοπο..θεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

- α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,
- β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,
- γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49...»

Επειδή εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 39 παρ.3 του ν.1642/1986 και 49 παρ.3 του ν.2859/2000 η δε κοινοποίηση αυτών έγινε την 18/12/2006 και 19/12/2006 και ήταν εντός της προθεσμίας παραγραφής που ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 52 παρ.2 του ν.1642/1986 και του άρθρου 57 παρ.2 του ν.2859/2000 , ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Δ)Ως προς την πλαστότητα των φορολογικών στοιχείων και την εικονικότητα των συναλλαγών που αναγράφονται σε αυτά

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 19 του ν.2523/1997 ορίζεται: «Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης 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.».

Επειδή στο υπ'αριθμ.....πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ..... αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει θεωρήσει: α)Τιμολόγιο Πώλησης-Δελτίο Αποστολής με πράξη θεώρησης.....και αρίθμηση 1-100 και β)Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με πράξη θεώρησηςμε αρίθμηση 1-50. Τα φορολογικά στοιχεία Δ.Α-Τ.Π..... και Τ.Π.Υ., κρίθηκαν πλαστά διότι οι αύξοντες αριθμοί αυτών δεν περιλαμβάνονται στα θεωρημένα στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής .

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «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 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 επιβεβαιώσουν 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 ».

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) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή εν προκειμένω όπως αποτυπώνεται και στο υπ' αριθμ..... δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. το οποίο αναφέρεται και επισυνάπτεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ..', η εκδότρια εταιρεία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «.....», ΑΦΜ, αποτελεί «συναλλακτικά» ανύπαρκτη επιχείρηση, καθόσον :

- Η επιχείρηση έκανε έναρξη εργασιών την 27.01.1999 με έδρα το χλμ με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση, τροφοδοσία τουριστικών μονάδων, εμπόριο δομικών υλικών, εμπορία ηλεκτρικών, ηλεκτρονικών φωτογραφικών ειδών, τροφίμων, ποτών, χαρτικών απορρυπαντικών, αναλωσίμων ηλεκτρονικών υπολογιστών, ειδών δώρων και κάθε άλλη συναφή εργασία. Την 28.04.1999 υπέβαλε δήλωση μεταβολής με την οποία ίδρυσε δύο υποκαταστήματα.
- Από επιτόπιο έλεγχο της Δ.Ο.Υ..... στις 24-06-99 στην έδρα της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε εμπορεύσιμο είδος και κανένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο.

Με υπεύθυνη δήλωση ο ιδιοκτήτης του ακινήτου που έχει δηλωθεί ότι εδρεύει η επιχείρηση , δηλώνει ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της εκδότριας κατέβαλε δύο ενοίκια και έκτοτε δεν εμφανίστηκε ξανά.

- Από έρευνα που διενεργήθηκε στο τμήμα Συγκοινωνιώνπροέκυψε ότι η εκδότρια δεν διέθετε επαγγελματικό αυτοκίνητο.
- Από επιτόπιο έλεγχο των αρμοδίων φορολογικών αρχών στα υποκαταστήματα της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι δεν βρέθηκε να λειτουργούν επιχειρήσεις και καμία άλλη δραστηριότητα να ασκείται που να έχει σχέση με την «.....» .
- Η εκδότρια δεν έχει υποβάλλει δήλωση μεταβολής για τυχόν μεταφορά έδρας ή για διακοπή εργασιών .
- Η εκδότρια επιχείρηση έχει υποβάλλει μόνο μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ για τους μήνες Ιανουάριο και Μάρτιο του έτους 1999 και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ .
- Με υπεύθυνη δήλωση ο λογιστής της εκδότριας δήλωνε ότι ο υπεύθυνος της «.....» άφησε στο γραφείο του το θεωρημένο ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο και το πρακτικό Γενικών Συνελεύσεων και έκτοτε δεν εμφανίστηκε πάλι.

Επειδή η λήπτρια και προσφεύγουσα εταιρεία δεν αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία .

Επειδή η κρίση περί εικονικότητας των υπ'αριθμ. Δ.Α-Τ.Π..... και Τ.Π.Υ., φορολογικών στοιχείων προήλθε κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων που αναγράφονται στην από 27/11/2006 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ...' , η οποία συντάχθηκε συνεπεία του υπ'αριθμ.δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι κύρια και υποκειμενική ευθύνη φέρει ομε τον οποίο υπάρχει δικαστική διαμάχη δεν αποδεικνύεται και δεν επηρεάζει τις παραβάσεις που καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα από την αρμόδια φορολογική αρχή καθόσον σαφώς και εμπεριστατωμένα αποδεικνύεται από την οικεία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ , ότι η προσφεύγουσα στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2000 είναι λήπτρια δύο (2) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων .

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις προαναφερόμενες οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, τα υπό κρίση αιτήματα διοικητικής επίλυσης-συμβιβασμού πρέπει να απορριφθούν στο σύνολό τους .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των υπ'αριθμ.:.....,,,.....,,
.....,καιαιτημάτων διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την
αναπομπή των υποθέσεων για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου
..... – Τμήμα, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ.....,,,,,,
.....,καιαποφάσεις του.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ