



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα

**23 -11-2018**

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης:

**4734**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604536

**ΦΑΞ** : 2131604567

### **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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../25-06-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Ν. Ιωνίας Βόλου οδός ..... αρ. ...., κατά:

1) Της υπ' αριθμ. ....//**09-05-2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,

2) της υπ' αριθμ.....//**09-05-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,

3) της υπ' αριθμ.....//**09-05-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,

4) της υπ' αριθμ.....//**09-05-2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – άρθρου 79 ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,

- 5) της υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – άρθρου 79 ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 6) της υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης – άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 7) της υπ' αριθμ...../**09-05-2018** Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης – άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 8) της υπ' αριθμ...../**09-05-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 ( διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 9) της υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 10) της υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 2) την υπ' αριθμ...../**09-05-2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 3) την υπ' αριθμ...../**09-05-2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 4) την υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – άρθρου 79 ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 5) την υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – άρθρου 79 ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 6) την υπ' αριθμ...../**09-05-2018** Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης – άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 7) την υπ' αριθμ...../**09-05-2018** Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης – άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 8) την υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 ( διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- 9) την υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και
- 10) την υπ' αριθμ. ..../**09-05-2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,
- των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 09-05-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../25-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... Α.Φ.Μ. ...., 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 υπ' αριθμ. .... /09-05-2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 ν. 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.298,40 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων άρθρ. 2§1, άρθρ. 12§1 και άρθρ. 18 §2, του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ. ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από τον προσφεύγοντα , τριών ( 3 ) εικονικών στο πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων αξίας (Τιμολόγια Πώλησης - Δελτία Αποστολής), με φερόμενη ως εκδότρια την επιχείρηση « ..... – ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ – ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΣΑΝΤΩΝ », με αναγραφόμενα σε αυτά στοιχεία έδρας την διεύθυνση ..... ΑΘΗΝΑ, και με αναγραφόμενο Α.Φ.Μ. ...., ( το οποίο ανήκει στην ατομική επιχείρηση « ..... του .....»), συνολικής καθαρής αξίας 6.492,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.493,16 € και είδος συναλλαγής διάφορα είδη υποδημάτων και ενδυμάτων.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 09-05-..... Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των με αριθμ. .... /12.05.2016 – ..... /07.04.2017 και ..... /20.12.2017 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν συνεπεία του με αριθμ. πρωτ. .... /07-03-2016 πληροφοριακού δελτίου της Δ.Ο.Υ. ΙΣΤ ΑΘΗΝΩΝ με ελεγχόμενη την ατομική επιχείρηση « ..... του ..... » με ΑΦΜ ..... Σύμφωνα με το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ως άνω ατομική επιχείρηση κρίθηκαν εικονικά ως προς τις εμφανιζόμενες σε αυτά συναλλαγές με λήπτες μεταξύ άλλων και την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος .

2) Με την υπ' αριθμ. .... /09-05-2018 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 ποσού 6.571,10 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 5.827,91 € ήτοι συνολικό ποσό 12.399,01 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ κατόπιν ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 09-05-2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ....

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς οι φορολογικές εκροές προσδιορίστηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000(ΦΠΑ) και η φορολογητέες εισροές καθώς και ο φόρος αυτών

μειώθηκαν κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του ΦΠΑ αυτών. δεδομένου ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2011 ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο πρόσωπο του εκδότη διενήργησε έκπτωση φόρου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του ν 2859/2000.

3) Με την υπ' αριθμ...../09-05-2018 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 ποσού 6.426,66 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 5.699,80 € ήτοι συνολικό ποσό 12.126,46 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ κατόπιν ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 09-05-2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ....

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς οι φορολογικές εκροές προσδιορίστηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000(ΦΠΑ) και η φορολογητέες εισροές καθώς και ο φόρος αυτών μειώθηκαν κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του ΦΠΑ αυτών. δεδομένου ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2012 ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο πρόσωπο του εκδότη διενήργησε έκπτωση φόρου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 του ν 2859/2000.

4) Με την υπ' αριθμ...../09-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 3.285,55 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 79 ν. 4472/2017** καθώς διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2859/2000 ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το πρόστιμο είναι ισόποσο με το 50% του φόρου που εξέπεσε.

5) Με την υπ' αριθμ. ..../09-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 746,58 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 79 ν. 4472/2017** καθώς διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2859/2000 ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το πρόστιμο είναι ισόποσο με το 50% του φόρου που εξέπεσε.

Οι ως άνω ως άνω αναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 79 ν. 4472/2017, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ κατόπιν ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 09-05-2018 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 79 ν. 4472/2017, του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.....

6) Με την υπ' αριθμ...../09-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 6.571,10 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990 καθώς αποδέχθηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται σε αυτά με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, και

εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούνται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτών, επειδή ο φόρος αυτός δεν αποδόθηκε από τον εκδότη των εν λόγω φορολογικών .

7) Με την υπ' αριθμ. ....../09-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 6.571,10 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990 καθώς αποδέχθηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται σε αυτά με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, και εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούνται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτών, επειδή ο φόρος αυτός δεν αποδόθηκε από τον εκδότη των εν λόγω φορολογικών .

Οι ως άνω ως άνω αναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ κατόπιν ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 09-05-2018 έκθεση ελέγχου ειδικής κύρωσης, άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990, του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ....

8) Με την υπ' αριθμ. ....../09-05-2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος **φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012)** ποσού 3.601,67 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 3.987,67 € και Εισφορά Αλληλεγγύης 530,06 € ήτοι συνολικό ποσό 8.213,86 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 09-05-2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ....

9) Με την υπ' αριθμ. ....../09-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4 ν. 2523/1997** καθώς:

α) Δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1β του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή. ( Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο 600,00 € ).

β) Δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1 β του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της περιόδου 4<sup>ο</sup> τρίμηνο 2011 και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή. ( Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο 300,00 € ).

**10)** Με την υπ' αριθμ...../09-05-2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4 ν. 2523/1997** καθώς δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1β του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Οι ως άνω ως άνω αναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν. 2523/1997, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ κατόπιν ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 09-05-2018 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 ν. 2523/1997, του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ....

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

**1) ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ**

Οι προσβαλλόμενες πράξεις ...../9-5-2018, ...../9-5-2018, ...../9-5-2018, ...../9-5-2018 πρέπει να ακυρωθούν καθώς σύμφωνα με τον έλεγχο οι πράξεις αφορούν διαχειριστική χρήση 01/01-31/12/2011, για την οποία έχει παραγραφή το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να επιβάλει πρόστιμα καθώς όλες οι παρατάσεις παραγραφής κρίθηκαν αντισυνταγματικές από το Συμβούλιο της Επικρατείας.

2) Δεν υπάρχει επαρκής αιτιολογία από την φορολογική αρχή για την έκδοση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων. Ο προσφεύγων είχε απλά την ατυχία να αγοράσει εμπορεύματα, τα οποία παρέλαβε και κατέβαλε το αντίστοιχο τίμημα, από κάποιον ο οποίος αποδείχθηκε ότι δεν πληρούσε τις φορολογικές υποχρεώσεις.

3) Ο προσφεύγων δεν όφειλε και δεν είχε την δυνατότητα να διαπιστώσει τις φορολογικές παρατυπίες του εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και συνεπώς δεν έχει καμία ευθύνη ως λήπτης τους.

4) Τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία αφορούν πραγματικές συναλλαγές.

**Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής :**

α) της υπ' αριθμ. ..../09-05-2018 προσβαλλόμενη Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011,

β) της υπ' αριθμ. ..../09-05-2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 79 ν. 4472/2017 διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011,

γ) της υπ' αριθμ. ..../09-05-2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990, διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 και

δ) της υπ' αριθμ. ..../09-05-2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ

**Επειδή** με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) 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

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την 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 περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγρ. 1 και 2<sup>α</sup> του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

"Άρθρο 57

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 κοινοποιηθεί 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) ....., γ).....**

**Επειδή**, από την από 09-05-2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ ..... προκύπτει ότι ο προσφεύγων, δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 §1 β του ν. 2859/00 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. χρήσης 2011, καθώς και την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 §1 α του ιδίου νόμου περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της

περιόδου 4<sup>ο</sup> τρίμηνο χρήσης 2011. ( σελίδα 8, κεφάλαιο «4.1.1. ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ») .

**Επειδή,** από τα παραπάνω συνάγεται ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011 εμπίπτει στις ως άνω αναφερόμενες συνδυασμένες διατάξεις νόμου περί παραγραφής, ώστε να υπόκειται πλέον σε 10ετή παραγραφή και κατά συνέπεια υφίσταται το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α και προστίμων Φ.Π.Α..

**Επειδή** οι υπ' αριθ. :

α) ...../09-05-2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011,

β) ...../09-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 79 ν. 4472/2017 διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011,

γ) ...../09-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 & 12 Ν. 1882/1990, διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 και

δ) ...../09-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, εκδόθηκαν βάσει των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου την 09-05-2018 και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 28-05-2018.

**Επειδή,** οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός της δεκαετούς προθεσμίας που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 57 § 2 του Ν. 2859/2000, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση των ως άνω πράξεων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

**Επειδή** στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ) ορίζεται ότι : «Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

**Επειδή** στην παράγραφο 9 του ιδίου άρθρου και Π / Διατάγματος ορίζεται ότι :

«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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.»

**Επειδή** με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 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 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».

09-05-2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α.,

**Επειδή**, στις από 09-05-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ και Φ.Π.Α. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ ..... με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η εκδότρια ατομική επιχείρηση « ..... του ..... » Α.Φ.Μ. ...., είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι ο ως άνω εκδότης :

- 1) δεν διέθετε επαγγελματικό χώρο, καθώς το ακίνητο στην οδό ..... που εμφανίζει ως έδρα του ήταν μισθωμένο μόνο για τρεις μήνες , κατά δήλωση του ιδιοκτήτη του,
- 2) δεν υπέβαλλε φορολογικές δηλώσεις και δεν απέδωσε τον αναλογούντα φόρο,
- 3) δεν απασχολούσε προσωπικό και
- 4) έχει αναχωρήσει προς άγνωστη κατεύθυνση

Επίσης αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους επίσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά του βιβλία , στις χρήσεις 2011 και 2012 2005, εικονικά στο πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης « ..... του.....» Α.Φ.Μ. .... με φερόμενο ως εκδότη την « ..... – ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ – ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΣΑΝΤΩΝ » τα οποία κατασχέθηκαν από την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος στις 02-05-2018/ με την αριθμ...../2018 έκθεση κατάσχεσης από τον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ ..... Η κατάσχεση έγινε στο Βόλο στην διεύθυνση ..... αρ....., μετά από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε με βάση την αριθμ. ....../20-12-2017 σχετική εντολή ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι, οι αναφερόμενες στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία συναλλαγές που κρίθηκαν στο πρόσωπο του εκδότη, είναι πραγματικές ως προς τον ως άνω εκδότη, **είναι αβάσιμος.**

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι αντίστοιχες ως άνω περιγραφόμενες και προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../25-06-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., Α.Φ.Μ. .... .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

### Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

#### **Α) Φ.Π.Α.**

|                                         |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 6.571,10 €         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 5.827,91 €         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>12.399,01 €</b> |

#### **Β) Πρόστιμο Φ.Π.Α άρθρου 79 ν. 4472/2017**

Πρόστιμο άρθρου 79 ν. 4472/2017 ποσό : 6.571,10 X 50%      **3.285,55 €**

#### **Γ) Ειδική κύρωση άρθρου 8§12 ν. 1882/90**

Ειδική κύρωση άρθρου 8§12 ν. 1882/90 ποσό : **6.571,10 €**

#### **Δ) Πρόστιμο Φ.Π.Α άρθρου 4 ν. 2523/1997**

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997 ποσό : **900,00 €**

### Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

#### **Α) Κ.Β.Σ.**

Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/2015 ποσού : 6.492,00 X 20%      **1.298,40 €**

#### **Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ                         | <b>2013</b>       |
| Διαφορά φόρου εισοδήματος               | 3.601,67 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 3.987,67 €        |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                     | 530,06 €          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>8.213,86 €</b> |

#### **Γ) Φ.Π.Α.**

|                                         |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 6.426,66 €         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 5.699,80 €         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>12.126,46 €</b> |

**Δ) Πρόστιμο Φ.Π.Α άρθρου 79 ν. 4472/2017**

Πρόστιμο άρθρου **79 ν. 4472/2017** ποσό : 1.493,16X50%     **746,58 €**

**Ε) Ειδική κύρωση άρθρου 8§12 ν. 1882/90**

Ειδική κύρωση άρθρου 8§12 ν. 1882/90 ποσό : **1.493,16 €**

**ΣΤ) Πρόστιμο Φ.Π.Α άρθρου 4 ν. 2523/1997**

Πρόστιμο άρθρου **4 ν. 2523/1997** ποσό : **600,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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.