



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 29/01/2019

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός Απόφασης: 446

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 01/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , δικηγόρου , με έδρα την , οδός , ως συνδίκου της Ένωσης της πτώχευσης του του , με έδρα την , και ΑΦΜ , κατά της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 20/07/2018 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , δικηγόρου , ως συνδίκου της Ένωσης της πτώχευσης του του , με ΑΦΜ , 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' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του πρόστιμο ύψους 9.340,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. δ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§2, 5, 9, 30§4 του Π.Δ. 186/1992.

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα ακόλουθα:

Με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ./20-01-2016 έγγραφο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) διαβιβάσθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών (αρ. πρωτ. εισερχομένου/2016) δελτίο πληροφοριών το οποίο αφορούσε τον προσφεύγοντα. Η επιχείρηση του με την υπ' αριθ./2010 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κηρύχθηκε σε κατάσταση πτωχεύσεως με ημερομηνία παύσης πληρωμών την 17/03/2009. Ως σύνδικος πτώχευσης διορίσθηκε ο δικηγόρος και νυν

προσφεύγων

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το ως άνω πληροφοριακό δελτίο, ο
....., κατά τη χρήση 2007, έλαβε από την επιχείρηση «..... –
.....» με διεύθυνση, και ΑΦΜ
....., τα ακόλουθα δύο εικονικά Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών:

1. Τ.Π.Υ Νο/2007 αξίας 30.000,00 € πλέον ΦΠΑ 5.700,00 €
2. Τ.Π.Υ Νο/2007 αξίας 16.700,00 € πλέον ΦΠΑ 3.173,00 €

Τα εν λόγω τιμολόγια κατασχέθηκαν από το ΣΔΟΕ με την με αριθμό/2015 έκθεση κατάσχεσης και διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το προαναφερόμενο δελτίο πληροφοριών.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 20/07/2018 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, εκδόθηκε η με αρ. /... /...../2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της. Στη συνέχεια, επιδόθηκε η με αρ. πρωτ/2016 πρόσκληση στον σύνδικο πτωχεύσεως κο (αριθ. πρωτ. /2016 πιστοποιητικό του τμήματος πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου Αθηνών), με την οποία ζητήθηκε να τεθούν στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν κατά την χρήση 1/1/2007-31/12/2007, καθώς και τα στοιχεία των συναλλαγών με τον φερόμενο ως προμηθευτή

Ακολούθως, την 14/11/2016 ο κος επικοινωνήσε με τον έλεγχο και δήλωσε ότι τα βιβλία και στοιχεία της πτωχευθείσας επιχείρησης ευρίσκοντο στο γραφείο του και την 15/11/2016 ο έλεγχος μετέβη εκεί και έλαβε γνώση των βιβλίων και στοιχείων. Επίσης, σύμφωνα πάντα με τα αναγραφόμενα στην οικεία έκθεση, στον έλεγχο παρεδόθησαν φωτοαντίγραφα των σελίδων του βιβλίου της χρήσης 2007, φωτοαντίγραφα ληφθέντων στοιχείων που αφορούν τα τεχνικά έργα τα οποία έχει εκτελέσει ο προσφεύγων, καθώς και πιστοποιήσεις εκτελεσθεισών εργασιών του

Επιπροσθέτως, η φορολογική αρχή, επισημαίνει ότι την 21/11/2016 ο κος προσκόμισε εκ νέου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του, καθώς και τις σχετικές Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις οικοδομοτεχνικού έργου οι οποίες αφορούν την κατασκευή του κτιρίου Επιπλέον, υπέβαλε το με αρ. πρωτ. /2016 υπόμνημα, το οποίο ο έλεγχος το απέρριψε ως γενικόλογό. Τέλος, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αφού έλαβε υπ' όψιν της τα στοιχεία που προσκόμισε η ελεγχόμενη επιχείρηση, ήτοι τις σχετικές Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις οικοδομοτεχνικού έργου,

παραστατικά στοιχεία αγορών από τα οποία προκύπτει η κατασκευή των έργων καθώς σχετικές πιστοποιήσεις των εργασιών που εκτελέσθηκαν στο έργο κατέληξε στο πόρισμα ότι ο είναι λήπτης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.) ως προς το πρόσωπο του εκδότη συνολικής αξίας 46.700 €.

Μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων και του Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, ο προσφεύγων, υπέβαλλε συμπληρωματικές δηλώσεις Εισοδήματος και ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, τροποποιώντας τις δηλώσεις του και αποκαθιστώντας τη φορολογητέα ύλη.

Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν τήρησε τα προβλεπόμενα στις ανωτέρω διατάξεις και η φορολογική αρχή καταλόγισε τις προβλεπόμενες από το αρ. 7 Ν. 4337/2015 και την ΠΟΛ 1110/2017 παραβάσεις και εξέδωσε την προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως ανω πράξης προβαλλοντας τους ακολουθους ισχυρισμους:

- Ο πτωχός από την ημέρα της πτώχευσής του, και όσον αφορά τις μέχρι τότε εμπορικές του πράξεις, δεν έχει κανένα δικαίωμα διαχείρισής τους, διότι απαιτήσεις και υποχρεώσεις, μέχρι τη μέρα κήρυξης της πτώχευσης, υπάγονται στη διοίκηση του σύνδικου της πτώχευσης, που τελεί υπό την εποπτεία του αρμόδιου κ. Εισηγητή των πτωχεύσεων. Είναι αναληθές ότι ο σύνδικος πτώχευσης επικοινωνήσε με τον έλεγχο και δήλωσε ότι είχε τα βιβλία και ποτέ δεν έγινε έλεγχος αυτών στο γραφείο του. Επιπροσθέτως, ο πτωχός προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία στη Δ.Ο.Υ. έπειτα από ασκούμενες πιέσεις και χωρίς τη γνώση και συγκατάθεση του συνδίκου της πτώχευσης.

- Η επιβολή του προσβαλλόμενου προστίμου αντίκειται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγόμενων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. Η Διοίκηση απώλεσε το δικαίωμα του ελέγχου και της επιβολής προστίμου, λόγω παραγραφής (πάροδος πενταετούς ορίου ελέγχου και επιβολής της οποίας ποινής (ΣτΕ 1738/2017).

Επειδή ο προσφεύγων, με την ιδιότητα του συνδίκου, ισχυρίζεται ότι ουδέποτε επικοινωνήσε με τον έλεγχο δηλώνοντας ότι είχε τα βιβλία και ποτέ δεν έγινε έλεγχος αυτών στο γραφείο του.

Επειδή στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην με ημερομηνία θεώρησης 20/07/2018 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών: «Την 14/11/2016 ο κος επικοινωνήσε με τον έλεγχο και δήλωσε ότι τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης ευρίσκοντο στο γραφείο του και ήταν στην διάθεσή μας. Την 15/11/2016 ο έλεγχος μετέβη στο γραφείο του και και έλαβε γνώση των βιβλίων και στοιχείων. Επίσης στον έλεγχο παρεδόθησαν φωτοαντίγραφα των σελίδων του βιβλίου της χρήσης 2007, φωτοαντίγραφα ληφθέντων στοιχείων που αφορούν τα τεχνικά έργα τα οποία έχει εκτελέσει ο ελεγχόμενος, καθώς και πιστοποιήσεις εκτελεσθεισών εργασιών του»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 Ν 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση των όσων διατείνεται. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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 έκδοσή 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 την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης 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, οι διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν για το κρινόμενο έτος, ορίζουν, ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α)

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϋστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για την κρινόμενη χρήση 2007:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70..»

Επειδή συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης φορολογικής αρχής, ιδιαίτερα δε επί εικονικών τιμολογίων, συμπληρωματικό στοιχείο πρέπει να θεωρηθεί η περιέλευση στοιχείων στην αρμόδια φορολογική αρχή και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης φορολογικής αρχής ή στοιχείων τρίτων επιχειρήσεων, όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν ήδη στην διάθεση της φορολογικής αρχής, καθόσον για αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους, ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας που έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο. (βλ. ΣτΕ 402/2014).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ./2016 έγγραφο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, διαβιβάσθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών δελτίο πληροφοριών το οποίο αφορούσε τον Με το ως άνω δελτίο, ενημερώθηκε η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ότι από έλεγχο στην επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι η τελευταία εξέδωσε κατά τη χρήση 2007 προς την επιχείρηση του προσφεύγοντος τα ακόλουθα εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία: α) Τ.Π.Υ No/2007 αξίας 30.000,00 € πλέον ΦΠΑ 5.700,00 € και β) Τ.Π.Υ No/2007 αξίας 16.700,00 € πλέον ΦΠΑ 3.173,00 €.

Επειδή βάσει του ως άνω συμπληρωματικού στοιχείου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, εξέδωσε την υπ' αριθ./....../...../2016 εντολή ελέγχου. Ακολούθως, διενήργησε έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος, λαμβάνοντας υπ' όψη όλα τα στοιχεία που περιήλθαν στη διάθεσή της. Στη συνέχεια, δυνάμει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών, τροποποίησε τις αρχικές διαπιστώσεις του ελέγχου του ΣΔΟΕ και καταλόγισε για τη χρήση 2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, πρόστιμο για τη λήψη δύο εικονικών, όχι ως προς τη συναλλαγή, αλλά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, τιμολογίων.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007 αρχικώς παραγραφόταν στην πενταετία, ήτοι 31/12/2013. Ωστόσο, μετά τη συμπλήρωση του αρχικού πενταετούς χρόνου παραγραφής περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ./2016 έγγραφο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος. Συνεπώς, ορθώς κρίθηκε ως νέο συμπληρωματικό στοιχείο, καθόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 84§4 του ν. 2238/1994. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων εμπίπτει στις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου και παραγράφεται μετά το πέρας δεκαετίας, ήτοι την 31/12/2018. Βάσει των προαναφερομένων, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την παρούσα πράξη και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή ο προσφεύγων, δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό σχετικά με τις διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής ως προς την καταλογισθείσα παράβαση και δεν αμφισβητεί την εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή, με την παρούσα δεν γίνεται επίκληση έτερων λόγων που να θίγουν το κύρος της προσβαλλόμενης πράξης, ενώ παράλληλα δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν αυτήν άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 01/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , δικηγόρου , ως συνδίκου της Ένωσης της πτώχευσης του του , με ΑΦΜ

..... και την επικύρωση της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του ν. 4337/2015: 9.340,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.