



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 15/ 03 / 2019

Αριθμός Απόφασης 921

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν 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 **20-11-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ, που εδρεύει στην και εκπροσωπείται από τον διαχειριστή της με Α.Φ.Μ. κατοίκου κατά:

1) Της υπ' αριθμ. /25-04-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ για την διαχειριστική περίοδο 21/02-31/12/2002,

2)Της υπ' αριθμ./25-04-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

(ΙΣΤΟΡΙΚΟ)

Εκδόθηκε η υπ'αριθ./30-12-2014 εντολή μερικού ελέγχου από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00) (δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν είχε περαιώσει για τις κρινόμενες χρήσεις), για έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που είχαν ήδη προσκομιστεί στην Δ.Ο.Υ., συνεπεία των κατωτέρω δελτίων πληροφοριών που υπήρχαν στην Δ.Ο.Υ. από τα οποία προκύπτουν ότι:

1) Σύμφωνα με το υπ'αριθ./31-01-2012 ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ του ελεγκτή του ΠΕΚ ΠΑΤΡΩΝ προέκυπτε ότι, η επιχείρηση, ΑΦΜ συμμετείχε σε κύκλωμα φοροδιαφυγής και διακίνησης εικονικών τιμολογίων με στόχο τις παράνομες επιστροφές ΦΠΑ τύπου (CAROUSEL).Συστεγαζόταν με εικονικό μισθωτήριο από 13-02-2002 μέχρι την 01-09-2003 (μεταφορά έδρας -δήλωση/30-09-2003) με την επιχείρηση

Με τα δεδομένα αυτά και με την επεξεργασία που έκανε ο παρών έλεγχος, διαπίστωσε ότι, η επιχείρηση με ΑΦΜ, στην χρήση από 21-02-2002 έως 31-12-2002 είχε εκδώσει δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή και συγκεκριμένα, α) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/10-12-2002 με καθαρή αξία 37.500,00€ & β) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/20-12-2002 με καθαρή αξία 3.489,25€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 40.989,25€ και στην χρήση 2004 είχε εκδώσει πέντε (5) φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή και συγκεκριμένα, α) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/12-03-2004 με καθαρή αξία 11.970,00€, β) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/18-03-2004 με καθαρή αξία 12.390,00€, γ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/22-04-2004 με καθαρή αξία 12.390,00€, δ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/24-04-2004 με καθαρή αξία 12.600,00,& ε) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/28-04-2004 με καθαρή αξία 10.080,00€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 59.430,00€, με λήπτρια την επιχείρηση με ΑΦΜ

2) Σύμφωνα με το υπ' αριθ./31-01-2012 ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ του ελεγκτή του ΠΕΚ ΠΑΤΡΩΝ προέκυπτε ότι, ο με ΑΦΜ, διαχειριστής της επιχείρησης ΑΦΜ με ποσοστό συμμετοχής 60%, συμμετέχει επίσης στην επιχείρηση με με την οποία πραγματοποιήθηκαν οι παραπάνω συναλλαγές. Είναι ο κυριότερος εμπλεκόμενος και συντονιστής στο κύκλωμα κυκλικής απάτης ΦΠΑ τύπου (CAROUSEL) στην Ιταλία και σε συνεργασία με Ιταλικές αλλά και με Ελληνικές επιχειρήσεις, διακινούν μεταξύ τους τιμολόγια ανύπαρκτων συναλλαγών με σκοπό την παράνομη είσπραξη ΦΠΑ.

Με τα δεδομένα αυτά και με την επεξεργασία που έκανε ο παρών έλεγχος, διαπίστωσε ότι, η επιχείρηση με ΑΦΜ, στην υπερδωδεκάμηνη χρήση από 21-02-2002 έως 31-12-2003 είχε εκδώσει επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή και συγκεκριμένα, α) το Τ.Π. Νο/11-05-2002 με καθαρή αξία 12.350,00€ & β) το Τ.Π. Νο/28-05-2002 με καθαρή αξία 41.093,00€, γ) το Τ.Π. Νο/11-06-2002 με καθαρή αξία 665,00€, δ) το Τ.Π. Νο/30-06-2002 με καθαρή αξία 9.177,95€, ε) το Τ.Π. Νο/27-09-2002 με καθαρή αξία 2.672.00€, στ) το Τ.Π. Νο/28-09-2002 με καθαρή αξία 62.750,00€ & ζ) το Τ.Π. Νο/11-12-2002 με καθαρή αξία 10.783,37€ ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 139.491,32€ και στην χρήση 2003 είχε εκδώσει δώδεκα (12) φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή και συγκεκριμένα, α) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/22-01-2003 με καθαρή αξία 13.885,90€, β) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/05-02-2003 με καθαρή αξία 32.450,00€, γ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/11-02-2003 με καθαρή αξία 9.500,00€, δ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/23-02-2003 με καθαρή αξία 63.900,00€, ε) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/05-03-2003 με καθαρή αξία 60.350,00€, στ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/05-03-2003 με καθαρή αξία 24.630,65€, ζ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/05-05-2002 με καθαρή αξία 29.070,00€, η) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/07-05-2003 με καθαρή αξία 63.870,00€, θ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/16-05-2003 με καθαρή αξία 36.917,00€, ι) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/09-07-2003 με καθαρή αξία 103.864,00€, κ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/05-09-2003 με καθαρή αξία 58.518,00€ & λ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/08-11-2003 με καθαρή αξία 92.980,00€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 619.535,55€, με λήπτρια την επιχείρηση με

3) Από το υπ' αριθ./24-04-2010 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΚΙΑΤΟΥ, προκύπτει ότι επιχείρηση ΑΦΜ, για την χρήση 2003, έλαβε δεκαεννέα (19) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή και συγκεκριμένα, α) το Τ.Π. Νο/04-05-2003 με καθαρή αξία 9.083,00€, β) το Τ.Π. Νο/04-05-2003 με καθαρή αξία 9.669,00€, γ) το Τ.Π. Νο/07-05-2003 με καθαρή αξία 26.077,00€, δ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/05-05-2003 με καθαρή αξία 9.376,00€, ε) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/05-05-2003 με καθαρή αξία 9.962,00€, στ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/06-05-2003 με καθαρή αξία 9.962,00€, ε) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο

...../06-05-2003 με καθαρή αξία 10.548,00€, στ) το Τ.-Δ.Α. Νο/07-05-2003 με καθαρή αξία 8.790,00€, ζ) το Τ.-Δ.Α. Νο/15-05-2003 με καθαρή αξία 18.268,55€, η) το Τ.-Δ.Α. Νο/19-05-2003 με καθαρή αξία 3.375,36€, θ) το Τ.-Δ.Α. Νο/02-08-2003 με καθαρή αξία 28.800,00€, ι) το Τ.-Δ.Α. Νο/04-08-2003 με καθαρή αξία 8.979,00€, κ) το Τ.-Δ.Α. Νο/05-08-2003 με καθαρή αξία 11.220,00€, λ) το Τ.-Δ.Α. Νο/06-08-2003 με καθαρή αξία 12.300,00€, μ) το Τ.-Δ.Α. Νο/07-08-2003 με καθαρή αξία 12.480,00€, ν) το Τ.-Δ.Α. Νο/09-08-2003 με καθαρή αξία 10.937,00€, ξ) το Τ.-Δ.Α. Νο/10-08-2003 με καθαρή αξία 11.050,00€, ο) το Τ.-Δ.Α. Νο/11-08-2003 με καθαρή αξία 8.710,00€, π) το Τ.-Δ.Α. Νο/12-08-2003 με καθαρή αξία 12.350,00€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 231.936,91€, με εκδότη την ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ

4) α) Από το υπ' αριθ. /11-11-2004 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ, προκύπτει ότι τα οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα , α) το Τ.-Δ.Α. Νο/02-06-2003 με καθαρή αξία 18.550,00€, β) το Τ.-Δ.Α. Νο/04-06-2003 με καθαρή αξία 17.010,00€, γ) το Τ.-Δ.Α. Νο/06-06-2003 με καθαρή αξία 14.840,00€, δ) το Τ.-Δ.Α. Νο/09-06-2003 με καθαρή αξία 14.700,00€, ε) το Τ.-Δ.Α. Νο/14-06-2003 με καθαρή αξία 16.450,00€, στ) το Τ.-Δ.Α. Νο/19-06-2003 με καθαρή αξία 11.900,00€, ζ) το Τ.-Δ.Α. Νο/24-06-2003 με καθαρή αξία 40.040,00€ & η) το Τ.-Δ.Α. Νο/26-06-2003 με καθαρή αξία 37.870,00€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 171.360,00€, με εκδότη την επιχείρηση με ΑΦΜ, δεν έχουν νόμιμα θεωρηθεί (πλαστά).

β) Και με το υπ' αριθ. /26-01-2005 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής, πληροφορεί .ότι, η επιχείρηση δεν υφίσταται σαν επιχείρηση στην αναγραφόμενη στα στοιχεία διεύθυνση.

Με τα δεδομένα αυτά και με την επεξεργασία που έκανε ο παρών έλεγχος, έκρινε τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία ως πλαστά & εικονικά.

5) Σύμφωνα με το υπ' αριθ. /31-01-2012 ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ του ελεγκτή του ΠΕΚ ΠΑΤΡΩΝ προέκυπτε ότι, η επιχείρηση με ΑΦΜ, συμμετείχε σε κύκλωμα φοροδιαφυγής και διακίνησης εικονικών τιμολογίων με στόχο τις παράνομες επιστροφές ΦΠΑ τύπου (CAROUSEL).

Με τα δεδομένα αυτά και με την επεξεργασία που έκανε ο παρών έλεγχος, διαπίστωσε ότι, η επιχείρηση με ΑΦΜ, στην χρήση 2004 είχε εκδώσει τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή και συγκεκριμένα, α) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/02-04-2004 με καθαρή αξία 12.400,00€, β) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/06-04-2004 με καθαρή αξία 12.000,00€ & γ) το Τ.Π.-Δ.Α. Νο/08-04-2004 με καθαρή αξία 12.400,00€ ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 36.800,00€ με λήπτρια την επιχείρηση με ΑΦΜ

6)Πέρα των ανωτέρω δελτίων, στο αρχείο της Δ.Ο.Υ., υπήρχε και το υπ' αριθ./20-04-2010 ΑΕΠ που αφορούσε την χρήση 2003, για λήψη δύο (2) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 163.350,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης ΑΦΜ

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τα ανωτέρω δελτία και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, συνέταξε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 25-04-2016 Εκθέσεις: 1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, 4) Προστίμου Φ.Π.Α (άρθρο 4 ν. 2523/97) & 5) Ειδικού 3/Πλασίου Προστίμου ΦΠΑ, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΚΒΣ

-Την υπ' αριθμ./25-04-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων (άρθρο 7§§3&5 ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 21-02/31-12/2002, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 72.192,23€ [α) (40.989,25€x 40%=16.395,70),β) (139.491,32x40%=55.796,53€)] διότι:

1) εξέδωσε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, προς την επιχείρηση ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 40.989,25€ πλέον ΦΠΑ 3.378,07€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,9,10,11, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

2) εξέδωσε επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, προς την επιχείρηση με συνολικής καθαρής αξίας 39.491,32€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,9,10,11, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

-Την υπ' αριθμ./25-04-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων (άρθρο 7§§3&5 ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 21-02/31-12/2003, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 409.132,98€ [α) (231.936,91€x 40%=92.774,76),β) (171.360,00x40%=68.544,00€),γ) (619.535,55x40%=247.814,22)] διότι:

1) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δεκαεννέα (19) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής με συνολική καθαρή αξία 231.936,91€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης με ΑΦΜ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

2) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, οκτώ (8) πλαστά & εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής με συνολική καθαρή αξία 171.360,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

3) εξέδωσε δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, προς την επιχείρηση με συνολικής καθαρής αξίας 619.535,55€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,9,10,11, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

-Την υπ' αριθμ. /25-04-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων (άρθρο 7§§3&5 ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 21-02/31-12/2004, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 39.078,00€ [α) (59.430,00€ x 40%=23.772,00), β) (36.800,00 x 40%=14.720,00€), γ) (880,00 x 2 1.760,00/3=586,00)] διότι:

1) εξέδωσε πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, προς την επιχείρηση ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 59.430,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,9,10,11, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

2) εξέδωσε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, προς την επιχείρηση ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 36.800,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1,9,10,11, 14, 18§§§1,2,9 & 30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8, &9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου

7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

3)Μια (1) γενική παράβαση διότι, α) δεν τήρησε στην χρήση 01/01-31/12/2004 το ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού κατά παράβαση του άρθρου 7 του ΠΔ 186/92 και β) δεν τήρησε στην χρήση 01/01-31/12/2004 το βιβλίο απογραφών και ισολογισμού κατά παράβαση του άρθρου 7 του ΠΔ 186/92, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./25-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδο 01/02/2002-31/12/2003), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 120.558,60€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 144.670,32€, ήτοι συνολικού ποσού 265.228,92€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν **ανακριβή**, λόγω α) της λήψης των δέκα (10) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 334.710,00€ ,β) της λήψης των δεκαεννέα (19) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 231.936,91€ και γ) της έκδοσης των είκοσι ενός (21) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 700.016,12€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), με συνέπεια τα ακαθάριστα έσοδα να προσδιοριστούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

- Την υπ' αριθμ./25-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 16.620,33€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 19.944,40€, ήτοι συνολικού ποσού 36.564,73€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν **ανακριβή**, λόγω της έκδοσης των οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 96.230,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), με συνέπεια τα ακαθάριστα έσοδα να προσδιοριστούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ.**/25-04-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 21/02/2002-31/12/2003, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 95.822,75€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 114.987,30€, ήτοι συνολικού ποσού 210.810,05€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου [α) λόγω λήψης δέκα (10) πλαστών &εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 334.710,00€ ,β) λόγω λήψης δεκαεννέα (19) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 231.936,91€ και γ) λόγω έκδοσης είκοσι ενός (21) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 700.016,12€], τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν **ανακριβή** .

Επίσης οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

- Την υπ' αριθμ.**/25-04-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 37.145,66€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 44.574,79€, ήτοι συνολικού ποσού 81.720,45€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου [λόγω της έκδοσης των οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 96.230,00€], τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν **ανακριβή**.

Επίσης οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ(άρθρο 6 ν. 2523/97 &55§2δ' ν. 4174/2013)

Την υπ' αριθμ.**/25-04-2016** προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/97 &55§2δ' ν. 4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 305.989,35€ [(€41.748,65χ3=125.245,95€),(€30.844,80χ3=92.534,40€),(€29.403,00χ3=88.209,00€)λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάσει τα δέκα (10) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία και τα δέκα εννέα (19) εικονικά φορολογικά στοιχεία.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ(άρθρο 4 ν. 2523/97 & άρθρο 54 ν.4174/2013)

Την υπ' αριθμ./25-04-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 ν. 2523/97 & άρθρο 54 ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 300,00€ λόγω του ότι δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§5 α' του ν. 2859/00 όπως ίσχυε, ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' & γ' §1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της § 2 του άρθρου 15 του ν. 2859/00 κατά τρίμηνο 01/10-31/12-2003 (και ΑΥΟ ΠΟΛ 1091/03).

Η προσφεύγουσα, με την αρ. πρωτ./20-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, α) της υπ' αριθμ./25-04-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 21/02-31/12/2002 και β) της υπ' αριθμ./25-04-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι η ενδικοφανή προσφυγή είναι εμπρόθεσμη γιατί έλαβε γνώση στις 02-08-2018.

- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου περί επιβολής ΦΠΑ, για τις κρινόμενες χρήσεις και δεν υφίστανται νέα συμπληρωματικά στοιχεία.

-Ότι είναι μη νόμιμη η εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού του ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. κατέβαλλε κάθε δυνατή προσπάθεια ανεύρεσης του διαχειριστή και νόμιμου εκπρόσωπου της επιχείρησης με Α.Φ.Μ., προκειμένου να κοινοποιήσει τις παρακάτω πράξεις και εκθέσεις. Η τελευταία δηλωθείσα κατοικία στην Ελλάδα του εκπροσώπου της επιχείρησης(όπως προκύπτει από το μητρώο της υπηρεσίας) βρίσκεται επί της οδού στην οποία δεν ανευρέθηκε. Επίσης δεν ανευρέθηκε ούτε στην έδρα της επιχείρησης στο η οποία έχει εγκαταλειφθεί (δεν έχει κάνει διακοπή μέχρι σήμερα).

Ο εκπρόσωπος της επιχείρησης είχε την υποχρέωση να ενημερώσει την Δ.Ο.Υ. για κάθε αλλαγή διεύθυνσης κατοικίας και επαγγελματικής έδρας σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 4174/2013.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε σημείωμα διαπιστώσεων με συνημμένα, προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων, στην Ιταλία μέσω Υπουργείου Εξωτερικών στην Πρεσβεία της Ελλάδος

στην Ρώμη ,(καθώς η Δ.Ο.Υ. σε προηγούμενο προσωρινό έλεγχο διαπίστωσε ότι ο εκπρόσωπος της επιχείρησης διαμένει στην Ιταλία στη διεύθυνση με ιταλικό Α.Φ.Μ. και διαβίβασε έγγραφα για κοινοποίηση. Ο εκπρόσωπος τη επιχείρησης παρέλαβε τα έγγραφα και απάντησε με την με αριθμ. Πρωτ. /02-02-2010 επιστολή). Στις 30-12-2015 η Δ.Ο.Υ. παρέλαβε το υπ'αριθμ. /11-12-2015 έγγραφο του Προξενικού γραφείου της Πρεσβείας της Ελλάδος στη Ρώμη στο οποίο τους απάντησε ότι δεν κατέστη δυνατή ή ανεύρεση του παραπάνω προσώπου.

Επίσης αναζητήθηκε πιθανή διαμονή του στην Ελλάδα μέσω τηλεφωνικών καταλόγων σταθερής και κινητής τηλεφωνίας οι οποίες απέβησαν άκαρπες.

Η Δ.Ο.Υ. προσπάθησε να βρει και τον δεύτερο εταίρο στην Ελλάδα και στην Ιταλία οι οποίες απέβησαν άκαρπες.

Κατόπιν των παραπάνω ενεργειών καθώς δεν κατέστη δυνατή η εύρεση της διεύθυνση της κατοικίας του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης, η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε με το υπ'αριθμ. /26-4-2016 έγγραφο τα παρακάτω:

Α) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος με ημερομηνία θεώρησης 25/04/2016 και συνημμένες τις υπ'αριθμ. και /25/04/2016 Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2004 και 2005.

Β) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α με ημερομηνία θεώρησης 25/04/2016 και συνημμένες τις υπ'αριθμ. και /25/04/2016 Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Γ) Έκθεση Ελέγχου Ειδικού 3/πλάσιου Προστίμου Φ.Π.Α με ημερομηνία θεώρησης 25/04/2016 και συνημμένη την υπ'αριθμ. /25-4-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α

Δ) Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α με ημερομηνία θεώρησης 25/04/2016 και συνημμένη την υπ'αριθμ. /25-4-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.

Ε) Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Β.Σ. με ημερομηνία θεώρησης 25/04/2016 και συνημμένες τις υπ'αριθμ., και /25-4-2016 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων,

στον Δήμαρχο για κάθε νόμιμη ενέργεια καθώς η τελευταία δηλωθείσα κατοικία του νόμιμου εκπροσώπου βρίσκεται στην οδό

Τα παραπάνω αναρτήθηκαν κατά τα προβλεπόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (παρ. 2 άρθρο 54 ν. 2717/99) στον πίνακα ανακοινώσεων του Δήμου στις 26/04/2016 (σύμφωνα και με τον ν.4174/2013 και την πολ.1249/2014).

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 20-11-2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

. Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. /20-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης..... ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

**Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.
