



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 23.04.2019

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1277**

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).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3.Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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/09-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του, **Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, αριθ., ΤΚ:....., κατά:**

- 1) Της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
- 2) της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

5. 1)Την υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

2)Την υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων Κ.Β.Σ. - άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 13-11-2015 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/09-01-2019 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./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.190,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. β' της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων άρθρ. 2§1, άρθρ. 12, άρθρ. 18 §§1,2 & 9 και άρθρ. 30 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά την λήψη, από τον προσφεύγοντα, δύο (2) φορολογικών στοιχείων (Τιμολόγια Πώλησης) μερικώς εικονικών ως προς την συναλλαγή, εκδόσεως της εταιρείας «», Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 20.950,00 €, πλέον Φ.Π.Α.

2) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 7.654,09 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. β' της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων άρθρ. 2§1, άρθρ. 12, άρθρ. 18 §§1,2&9 και άρθρ. 30 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά την λήψη, από τον προσφεύγοντα, εξ (6) φορολογικών στοιχείων

(Τιμολόγια Πώλησης) μερικώς εικονικών ως προς την συναλλαγή, εκδόσεως της εταιρείας
«», Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 38.270,45 €, πλέον Φ.Π.Α.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 12-11-2018 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) της ίδιας Δ.Ο.Υ. Ο ως άνω έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./2016 εντολής επανελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επειδή περιήλθαν σε γνώση της ως άνω Προϊσταμένης νέα στοιχεία βάσει της από 22-11-2017 έκθεσης ελέγχου – επεξεργασίας της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με ελεγχόμενη εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων την εταιρεία «.....», Α.Φ.Μ., η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, με το υπ' αριθμ./2017 έγγραφο ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέσω της ίδιας φορολογικής αρχής και όπου σύμφωνα με τα πορίσματα της τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ως άνω εκδότρια εταιρεία κρίθηκαν εικονικά ως προς τις εμφανιζόμενες σε αυτά συναλλαγές

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τα ένδικα πρόστιμα στην προσφεύγουσα έχει υποπέσει σε παραγραφή για το φορολογικό έτος 2007 στις 31-12-2013 και για το φορολογικό έτος 2008 στις 31-12-2014.

2) Οι ένδικες πράξεις προστίμου τυγχάνουν ακυρωτές ως αόριστες και νομικά πλημμελείς.

3) Πλημμελώς αιτιολογημένες και ουσία αβάσιμες οι αποδιδόμενες σε βάρος της προσφεύγουσας παραβάσεις. Καλή πίστη στο πρόσωπο της ως προς τις τυχόν παραλείψεις και παρανομίες της αντισυμβαλλόμενης μ' αυτήν, γεγονός που την απαλλάσσει από την επιβολή των ένδικων προστίμων

Ως προς τον πρώτο λόγο ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.6 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται:

«Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά τον χρόνο διενέργειας του».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες 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», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9§5 του ν. 2523/97** ορίζεται:

«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, με τις διατάξεις του **άρθρου 68 § 2 του Ν.2238/1994** [ΦΕΚ Α' 151/16-09-94], ορίζεται ότι: «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 προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) ... γ) ... δ) 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»,

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

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994)**, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου **13 § 6 του ν. 3522/2006** (ΦΕΚ Α' 276) και ισχύει από 22/12/2006 και μετά σύμφωνα με το άρθρο 39 περ. ιγ' του ίδιου νόμου, ορίζεται 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, 2. ..., 3. ..., 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής 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 παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου, ...», .

Επειδή, με την υπ' αριθμ. **102/2001 γνωμοδότηση** του Γ' τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον υπουργό Οικονομικών με την υπ' αριθμ. **1020145/ΠΟΛ1100/10-04-2001**, εγκύκλιο, έγινε δεκτό ότι: «α) Κατά την έννοια των άρθρων 68 παράγραφος 2 ν. 2238/94 και 39 παράγραφος 3 ν. 1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 49 παράγραφος 3 ν. 2859/2000, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων. β) Δεν αποκλείεται και δεν απαιτείται διενέργεια πλήρους επανελέγχου, αλλά αρκεί να προσδιορισθεί εξ υπαρχής το συνολικό εισόδημα κατά συνεκτίμηση παλαιών και νέων στοιχείων», Εξάλλου συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας, εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως ΣΤΕ 2397/1990 και εφόσον, από νέα στοιχεία, διαπιστώνεται εικονικότητα των εκδοθέντων στοιχείων και απόκρυψη εισοδήματος, δεν αποκλείεται ο εξ υπαρχής και εκ νέου εξωλογιστικός προσδιορισμός, με βάση τόσο τα παλαιά, όσο και τα νέα στοιχεία **ΣΤΕ 1426/2000**.

Ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης Δ.Ο.Υ. ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στην διάθεση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. καθ' όσον γι' αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά την συμβιβαστική επίλυση ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο, και τα στοιχεία αυτά συνιστούν οπωσδήποτε νέα στοιχεία αφού έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο στα στοιχεία τους και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξεως (Διοικ. Εφ. Ιωαννίνων 245/1998 και σκέψεις ΣΤΕ 1426/2000)

Περαιτέρω, Πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος, ακόμη και αν κατέστη οριστική κατόπιν διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξεως, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν εκ των υστέρων στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και τα οποία ο τελευταίος δεν είχε υπ' όψιν του κατά την έκδοση της αρχικής πράξεως, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου είναι ανώτερο από αυτό που περιλήφθηκε στην αρχική πράξη. Τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, η εικονικότητα των τιμολογίων που εξέδιδε ή λάμβανε και καταχώριζε ο φορολογούμενος και ως εκ τούτου η απόκρυψη απ' αυτόν εισοδήματος **ΣΤΕ 2122/2012**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9§ 4 του Ν. 3888/2010** ορίζεται ότι:

«Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί».

Επειδή, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 13 του ν. 3888/2010 για την αντιμετώπιση διαδικαστικών ζητημάτων που σχετίζονται με την έκδοση των κατά τα ανωτέρω συμπληρωματικών Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, εκδόθηκε η **ΠΟΛ 1019/28.01.2011** απόφαση Υπ. Οικονομικών, βάσει της οποίας,

§ 8. «Για της παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν.3888/2010, συντάσσονται υποχρεωτικά από τη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, πριν από την έκδοση αυτού και εφόσον δεν έχουν συνταχθεί από άλλη υπηρεσία, σχετικές εκθέσεις ελέγχου στο πλαίσιο διενεργούμενων σχετικών ελέγχων Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις και εκδίδονται οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, οι οποίες μαζί με τις εκθέσεις κοινοποιούνται επί αποδείξει στον επιτηδευματία ταυτόχρονα με το οικείο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Με την αποδοχή του παραπάνω Σημειώματος ο επιτηδευματίας δύναται κατόπιν σχετικής αίτησής του να ζητήσει την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010, καθώς και του δεύτερου εδαφίου των παραγράφων 5 και 6 της απόφασης ΠΟΛ. 1138/2010.

Η επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο διενεργείται ταυτόχρονα με την αποδοχή του πιο πάνω Σημειώματος ή το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την αποδοχή του. Σε περίπτωση που τα ως άνω επιβαρυντικά στοιχεία αφορούν οικονομικό έτος αρμοδιότητας άλλης Δ.Ο.Υ., η Δ.Ο.Υ. αυτή διαβιβάζει τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία μαζί με την τυχόν συνταχθείσα από άλλη υπηρεσία σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, η οποία εφόσον δεν υφίσταται σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. συντάσσει την έκθεση αυτή στο πλαίσιο διενεργούμενου σχετικού ελέγχου Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις για τις προκύπτουσες παραβάσεις και εκδίδει της οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, για τις οποίες περαιτέρω έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια.

Τα ανωτέρω οριζόμενα ως προς την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, έχουν εφαρμογή και για τις τυχόν παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα αναφερόμενα στα προηγούμενα εδάφια επιβαρυντικά στοιχεία και δεν περιλαμβάνονται σε αυτές που αναφέρονται στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 του Ν. 3888/2010. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον από τα ανωτέρω επιβαρυντικά στοιχεία δεν προκύπτουν άλλες παραβάσεις από αυτές που αναφέρονται στις ως άνω παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 του Ν. 3888/2010 ή άλλοι επιβαρυντικοί λόγοι ώστε να εκδοθεί Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η επίλυση της διαφοράς διενεργείται το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής απόφασης επιβολής προστίμου μαζί με την οικεία έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, διαφορετικά έχουν πλέον εφαρμογή οι ισχύουσες διατάξεις.

§9. Σε περίπτωση που μετά την αποδοχή του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος προκύψουν για τα οικονομικά έτη για τα οποία το Σημείωμα αυτό έγινε αποδεκτό επιπλέον επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία από αυτά που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, εκδίδεται εκ νέου Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, εφαρμοζόμενων ανάλογα και στην περίπτωση αυτή των οριζόμενων στις προηγούμενες παραγράφους της παρούσας.

§10. Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας της παραγράφου 5 της παρούσας, έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, συμψηφιζόμενων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από τις φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Επί αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος για ορισμένα μόνο από τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα προαναφερόμενα επιβαρυντικά στοιχεία, με τους όρους και τους περιορισμούς των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 του Ν. 3888/2010, τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν ανάλογη εφαρμογή για τα οικονομικά έτη για τα οποία το παραπάνω Σημείωμα δεν γίνεται αποδεκτό. Στις περιπτώσεις των προηγούμενων εδαφίων, σε ότι αφορά τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. που εκδίδονται και κοινοποιούνται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 της παρούσας, έχουν επίσης εφαρμογή ως προς τις περαιτέρω διαδικασίες οι ισχύουσες διατάξεις.

§11. Εφόσον επί περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου προκύψουν για τα ίδια οικονομικά έτη επί πλέον επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία από αυτά που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, έχουν πλέον υποχρεωτικά εφαρμογή για τα έτη και τα στοιχεία αυτά οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, εκδιδόμενων στο πλαίσιο αυτό σε κάθε περίπτωση και των αποφάσεων επιβολής προστίμου που αφορούν τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία.

§12. Η έκδοση των κατά τα ανωτέρω Συμπληρωματικών Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων θα ξεκινήσει ένα (1) μήνα μετά από την καταληκτική ημερομηνία αποδοχής Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων περαίωσης του Ν.3888/2010 >>.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, όπως προκύπτει από την συνολική εξέταση του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, ο προσφεύγων αποδέχτηκε το υπ' αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του Ν.3888/2010 στις 26-10-2010. Τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ λόγω αρμοδιότητας, με το αρ. πρωτ./2017 έγγραφο της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣ/ΚΗΣ μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου οποίο διαβιβάστηκε η από 18-09-2012 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ που αφορούσαν τις χρήσεις 2007 και 2008 οι οποίες είχαν περαιωθεί με το Ν. 3888/2010. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει η ανωτέρω έκθεση ελέγχου, δεν υπήρχαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κατά την ημερομηνία αποδοχής του εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του ν.3888/2010. Συνεπώς, τα στοιχεία αυτά αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994 και επομένως η υπόθεση παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υπεβλήθη η δήλωση, ήτοι στις **31-12-2018** και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 9 §13 του Ν.3888/10, εκδίδεται συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου.

Επειδή, μετά την γνωστοποίηση των ως άνω συμπληρωματικών στοιχείων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ κοινοποίησε το υπ' αριθ./2018 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα περαίωσης του Ν. 3888/2010 ύψους 174,90€, στον προσφεύγοντα το οποίο συνέταξε κατόπιν της διαπίστωσης της λήψης των μερικώς εικονικών τιμολογίων όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣ/ΚΗΣ που διενεργήθηκε στην εκδότρια επιχείρηση «.....»

Επειδή ο προσφεύγων αποδέχθηκε το ανωτέρω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα εμπρόθεσμα και εξόφλησε το σύνολο της προκύπτουσας οφειλής την 08.10.2018 (ΑΧΚ:...../18 & ΑΤΒ/18)

Επειδή σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1077652 ΕΞ 2016/17.5.2016** έγγραφο της ΑΑΔΕ, αναφέρεται ότι ύστερα από τη δημοσίευση του ν.4337/2015, οι πράξεις επιβολής προστίμων που αφορούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010 και για τις οποίες προκύπτουν νέα επιβαρυντικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010, εκδίδονται πλέον σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, χωρίς τη δυνατότητα περαιτέρω μείωσης στο ένα πέμπτο (1/5) στο πλαίσιο διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού. Περαιτέρω ύστερα από την έκδοση των εν λόγω πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. έχουν πλέον εφαρμογή οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν.4337/2015.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή γνώριζε ή ηδύνατο να έχει αρχίσει την ουσιαστική έρευνα για την ύπαρξη των αποδιδόμενων παραβάσεων στον Κ.Β.Σ., δεδομένου ότι είχε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στη διάθεσή της κρίνεται παντελώς αβάσιμος

Ως προς τον δεύτερο λόγο ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων

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».

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματία 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 και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί πλημμελούς στοιχειοθέτησης της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, από την φορολογική αρχή, είναι αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο λόγο ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την από 12-11-2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία των υπ' αριθμ./2018 και/2018 προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις ελέγχου που αναφέρονται στην από 22-11-2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ με ελεγχόμενη την εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, εταιρεία «» Α.Φ.Μ:

Επειδή, στην ως άνω έκθεση ελέγχου λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η ως άνω εκδότρια εταιρεία, είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

Ειδικότερα:

Επειδή η εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «.....». Α.Φ.Μ: δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει το όγκο των φερόμενων συναλλαγών που αναφέρονται στην δήλωση έναρξης του τμήματος μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και αφορούν σε διανομές διαφημιστικών εντύπων, προωθητικές ενέργειες έρευνα αγοράς παροχή συμβουλών και διαφημιστικών προτάσεων σχεδιασμό φακέλων, εντύπων, προτάσεων εταιρικού εντύπου, σελιδοποίηση βιβλίων, επεξεργασία φωτογραφικού υλικού, παρουσίαση εκπαιδευτικού υλικού, επιμέλεια και κατασκευή μακετών, παραγωγή διαφημιστικών εντύπων, εντός και εκτός Θεσσαλονίκης και προώθησης μεταποιημένων οπωροκηπευτικών σε πόλεις της Γερμανίας, προώθησης κομπόστας σε πόλεις της Αγγλίας, προώθησης πατάτας στην Ρωσία και Φιλανδία

Επειδή η εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «.....». Α.Φ.Μ: δεν διέθετε καμία υλικοτεχνική υποδομή ούτε πάγιο εξοπλισμό ή εξειδικευμένο τεχνικό προσωπικό, απαραίτητο για την παροχή και εκτέλεση του είδους των υπηρεσιών διαφήμισης που περιγράφονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και ως εκ τούτου ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσει τον όγκο των διανομών που αναγράφεται σ' αυτά και μάλιστα σε διαφορετικές μέσες στην ίδια μέρα πόλεις. Επίσης δεν βρέθηκαν αποδείξεις ναύλων, διοδίων, καυσίμων εκτός Θεσσαλονίκης.

Επειδή όπως προκύπτει από τον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου και από τις δηλώσεις τρίτων της Γ.Γ.Π.Σ., η εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «» Α.Φ.Μ: δεν πραγματοποίησε αφενός αγορές που αφορούν σε πρώτες ύλες, αναλώσιμα (πχ. χαρτί,

μελάνια εκτύπωσης κ.λπ.) και αφετέρου σε δαπάνες παραγωγής (πχ για κατασκευή μακετών ή όσες υπάρχουν κρίθηκαν εικονικές)

Επειδή δεν προκύπτει από πουθενά ότι η εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «». Α.Φ.Μ: είχε έδρα κατά το διάστημα από 1/5/2005 έως 17/3/2007 και από 30/11/2010 έως και την διακοπή εργασιών 31/12/2013

Επειδή στην ένορκη κατάθεση και των δύο ομόρρυθμων εταίρων της εκδότριας επιχείρησης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «». Α.Φ.Μ: στο ΣΔΟΕ Κ. Μακεδονίας αναφέρεται ότι η συμμετοχή τους ήταν μόνο ονομαστική και όχι ουσιαστική. Την διαχείριση είχε ο γιος και σύζυγος ο οποίος ήταν εμφανής ή σιωπηρός διαχειριστής και των άλλων συνδεδεμένων συγγενικών επιχειρήσεων, με το ίδιο αντικείμενο εργασιών,

Επειδή όπως προέκυψε από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ Κ. Μακεδονίας ή εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «». Α.Φ.Μ: εξέδωσε φορολογικά στοιχεία προς κοινές επιχειρήσεις οι οποίες είναι λήπτες εικονικών στοιχείων.

Επειδή στο υπόμνημα που υπέβαλε προς την αρμόδια Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣ/ΚΗΣ ή εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «». Α.Φ.Μ: επικαλείται ότι παρείχε φυλλάδια προς διανομή των εταιριών &, ενώ στο εκδοθέν ΤΠΥ ως είδος υπηρεσίας αναφέρεται «παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για επέκταση & διαφημιστική καμπάνια της επιχείρησης», πλην όμως δεν αναφέρεται ο τόπος διανομής και οι εταιρίες που αφορούν .

Επειδή ή εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «.....». Α.Φ.Μ: εξέδωσε τα υπ' αριθ./2008 ΔΑ προς τον προσφεύγοντα που βρίσκονται στην διάθεση του ελέγχου, με τα οποία φέρεται να αποστέλλει φυλλάδια προς διανομή , , με προορισμό «παραλαβή από την έδρα μας, δηλαδή με την σημείωση «φυλλάδια προς διανομή στην» χωρίς να έχουν προσκομισθεί στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία για έξοδα μετακίνησης υπαλλήλων προς την , αμοιβές και συμβάσεις έκτακτου προσωπικού από την εν λόγω περιοχή, έξοδα διαμονής κτλ.

Επειδή όπως, προκύπτει από τα ανωτέρω, η εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «.....».Α.Φ.Μ:..... δραστηριοποιείται, κατά τα έτη 2007 και 2008 όχι μόνο στον Ελλαδικό χώρο αλλά και στην Ευρώπη και σε τρίτες χώρες αναλαμβάνοντας projects μεγάλων αξιώσεων και υποχρεώσεων χωρίς όμως από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο δικαιολογητικά να προκύπτει συμμετοχή της στην προώθηση προϊόντων

Επειδή η εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «.....».Α.Φ.Μ:..... δεν προσεκόμισε ΔΑ μεταφοράς του

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο δαπάνες καυσίμων, διοδίων και αμοιβές έκτακτου προσωπικού κατοίκων στη διαφημιζόμενη πόλη ή της Θεσσαλονίκης ούτε αναφέρεται αναλυτικά πως προκύπτει το ποσό χρέωσης των ΤΠΥ π.χ. για αριθμό διανομής τεμαχίων και χρέωση /τεμάχιο

Με την με αρ.πρ...../2017 απάντηση της Τράπεζας Πειραιώς ΑΕ, διαβιβάστηκαν τα αντίγραφα των δύο όψεων των επιταγών, συσχετιζόμενα αντίγραφα παραστατικών και έγγραφα που συνοδεύουν την εξόφληση των επιταγών όπου απαιτείται.

Επειδή η προμηθεύτρια επιχείρηση προσκόμισε αναλυτικό λογαριασμό τραπεζής από τον οποίο προκύπτει ότι το ποσό των 96.495,00€ πληρώθηκε μετρητοίς στην εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «.....» Α.Φ.Μ. :

Επειδή από την απάντηση με το αρθ. πρωτ. /2017 της και από την επεξεργασία των δεδομένων των είκοσι οκτώ(28) επιταγών συνολικού ποσού 87.987,16€, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα, και ατομικά η εισπράττει μόνο ένα μικρό ποσοστό 18%, ένα ποσοστό 15% εισπράττεται από υπαλλήλους της και προμηθευτές της (.....,

.....), ενώ το υπόλοιπο ποσοστό 67% εισπράττεται από άτομα που δεν έχουν αποδεδειγμένα σχέση με την προσφεύγουσα επιχείρηση

Επειδή με το αριθ. πρωτ. /2017 η απέστειλε στοιχεία εβδομήντα τεσσάρων(74) επιταγών. Από την επεξεργασία των δεδομένων των επιταγών συνολικού ποσού 233.365,40€, προέκυψε ότι η επιχείρηση και ατομικά η εισπράττει μόνο ένα μικρό ποσοστό 29%, ένα ποσοστό 4,1% εισπράττεται από υπαλλήλους της και προμηθευτές της ενώ το υπόλοιπο ποσοστό 66,9% εισπράττεται από άτομα που δεν έχουν αποδεδειγμένα σχέση με την προσφεύγουσα επιχείρηση

Επειδή με το αριθ. πρωτ. /2017 η απέστειλε στοιχεία δέκα πέντε (15) επιταγών της Από την επεξεργασία των δεδομένων των επιταγών συνολικού ποσού 91.820,07€ προέκυψε ότι η επιχείρηση, και ατομικά η δεν εισπράττει κανένα ποσό, ποσοστό 38,43% εισπράττεται από υπαλλήλους της και προμηθευτές της, ενώ το υπόλοιπο ποσοστό 61,5% εισπράττεται από άτομα που δεν έχουν καμία αποδεδειγμένη σχέση με την προσφεύγουσα επιχείρηση

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι αντίστοιχες ως άνω περιγραφόμενες και προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. /9-1-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, **Α.Φ.Μ.** και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 περ. β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : 20.950,00 € X 20%=4.190,00 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. β' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού : 38.270,45 € X 20%=7.654,09 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).