



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 20.05.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1589

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 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά **1)** της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **2)** της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

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 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 279.338,40 €, πλέον 262.019,42 € (πρόσθετος φόρος), και συνολικά 541.357,82 €.

2) Με την υπ' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 19.638,54 €, ίσο με το 50% του εκπεσθέντος φπα, ήτοι $39.277,08 \text{ €} * 50\% = 19.638,54 \text{ €}$, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 ν. 4472/2017.

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν μετά από μερικό έλεγχο φορολογίας φπα που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ουσιαστική αβασιμότητα των ένδικων καταλογισμών λόγω του όλως εσφαλμένου χαρακτηρισμού των Τ.Π.Υ. λήψης μας ως "εικονικών ως προς το πρόσωπο των αναγραφόμενων εκδοτών τους" – τα αντιφατικά, υποθετικά και όλως ελλιπή κριτήρια και συμπεράσματα του οικείου ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. (που υιοθετήθηκαν άκριτα από την αντίδικο Δ.Ο.Υ.) – ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ: η καλή πίστη μας κατά τη λήψη των ένδικων Τ.Π.Υ..

2. ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ: η ακυρωσία της έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., λόγω και της καθ' ύλην αναρμοδιότητας των ορισθέντων, για τη σύνταξή της, ελεγκτών.

3. περαιτέρω ακυρωσία των ένδικων πράξεων λόγω της ακυρότητας και των υποκειμένων της υπ' αρ./2012 και/2013 εκθέσεων κατάσχεσης των ένδικων φορολογικών στοιχείων λήψης.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου συνάγεται πλήρης και βέβαια πεποίθηση ως προς την διάπραξη και την βαρύτητα των παραβάσεων περί λήψης εικονικών τιμολογίων ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της εικονικότητας της αξίας των συναλλαγών, που περιγράφονται στα ληφθέντα Τιμολόγια, η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην από 07.11.2013 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Π.Δ. 186/1992 του ΣΔΟΕ ΠΕΡ. Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και στην από 14.12.2018 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Κ.Β.Σ. της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ), με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί λήψης των εικονικών Φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 ορίζουν:

Άρθρο 2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

§1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Άρθρο 18. Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

2.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, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997.....«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του, ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια , σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία

Επειδή, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως εικονικού τιμολογίου, 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, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή, (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου των εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερομένου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), σε περίπτωση δε, αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου. ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 1405/2015, ΣτΕ 4629/2014, ΣτΕ 4473/2014, ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 4328/2013, [ΣτΕ 533/2013](#)).

Επειδή, ως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική χρήση 2012, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία τιμολόγια παροχής υπηρεσιών συνολικής

αξίας 1.223.737,30 € πλέον φπα 281.459,52 €, τα οποία είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, και συγκεκριμένα:

1. από τον: **α.** με Α.Φ.Μ. ένα (1) Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 4.439,00 € πλέον φπα 1.020,967,17 €, **β.** με Α.Φ.Μ. τριάντα τρία (33) Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 527.958,00 € πλέον φπα 121.430,34 €, **γ.** με Α.Φ.Μ. εξήντα τρία (63) Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 520.570,17 € πλέον φπα 119.731,13 € (ως η από 07.11.2013 έκθεση Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε.),
2. από τον με Α.Φ.Μ. δέκα εννιά (19) Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 170.770,13 € πλέον φπα 39.277,08 € (ως η από 14.12.2018 έκθεση Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.).

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1097/2016**, με την οποία κοινοποιήθηκε η με αρ. 134/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου .

“Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

*α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,
β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,
γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ).”*

Επειδή, ως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, οι ανωτέρω εκδότες των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, κατά τον χρόνο έκδοσης αυτών, ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτα πρόσωπα, {μη έχοντες επαγγελματική εγκατάσταση κατά το χρόνο έκδοσης των Τ.Π.Υ.}, και η προσφεύγουσα, ως λήπτρια των εν λόγω Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, φέρει το βάρος της απόδειξης αν οι συναλλαγές αυτές έγιναν από τις ως άνω επιχειρήσεις, και η οποία δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών, ήτοι δελτία αποστολής, τρόπο εξόφλησης των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, κλπ.

Ως εκ τούτου, δεν αποδεικνύεται η καλή της πίστη, και οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 { Αποστολή, αρμοδιότητες και βασική διάρθρωση } παρ. 1 του **Π.Δ.85/2005** Οργάνωση της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, “Αποστολή της ΥΠ.Ε.Ε. νυν Σ.Δ.Ο.Ε., είναι ιδίως η αποκάλυψη και καταπολέμηση εστών οικονομικού εγκλήματος, μεγάλης φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίας αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και της κατοχής και διακίνησης απαγορευμένων ή υπό ειδικό καθεστώς ειδών και ουσιών, ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων που σχετίζονται με τις εθνικές και κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, καθώς επίσης και των διατάξεων που αναφέρονται στην προστασία της δημόσιας περιουσίας, με σκοπό την πρόληψη των σχετικών παραβάσεων και παράνομων πράξεων, την οικειοθελή συμμόρφωση των υπόχρεων, τη δίωξη των υπευθύνων παραβατών, καθώς και την προστασία γενικότερα των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, της εθνικής οικονομίας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.).

2.- Η ΥΠ.Ε.Ε. έχει τις αρμοδιότητες που προβλέπονται στις παραγράφους 2, 4, 5 και 6 του άρθρου 30 του ν. [3296/2004](#)

Επειδή, το Σ.Δ.Ο.Ε. αποτελεί μια ενιαία αδιαίρετη και απρόσωπη αρχή τα δε όργανα αυτής αντικαθιστούν αλληλα εφόσον τους μεταβιβασθεί η σχετική αρμοδιότητα. Συνεπώς τα παραπάνω αφορούν διοικητικά θέματα του Σ.Δ.Ο.Ε., και δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας

Επειδή, από το Σ.Δ.Ο.Ε. διενεργήθηκε έλεγχος επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 για εκτέλεση Εισαγγελικής παραγγελίας και επειδή το Σ.Δ.Ο.Ε. αποτελεί μια ενιαία αδιαίρετη και απρόσωπη αρχή τα δε όργανα αυτής αντικαθιστούν άλλα εφόσον τους μεταβιβασθεί η σχετική αρμοδιότητα. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, αφορούν διοικητικά θέματα του Σ.Δ.Ο.Ε., και δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, η προσφεύγουσα, άσκησε την από 27.01.2014 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, κατά Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. λόγω λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίων, μεταξύ των οποίων και για τη διαχειριστική χρήση 2012, επ' αυτής δε, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2014 απόφαση της Δ.Ε.Δ., όπου μεταξύ άλλων αναφέρονται και οι λόγοι απόρριψης επί του τρίτου ισχυρισμού της ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι:

“Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου που διαβιβάστηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. και όσα αναφέρονται στις απόψεις της αρμόδιας Φορολογικής αρχής, η κατάσχεση των στοιχείων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.3,4, και 10 του Π.Δ. 186/92 « Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων ». Για τα στοιχεία που κατασχέθηκαν συντάχθηκαν καταστάσεις οι οποίες αριθμήθηκαν και υπογράφηκαν από τον λογιστή της εταιρίας και από τον υπάλληλο Συντάχθηκαν οι με αρ./12 και/2013 εκθέσεις κατάσχεσης στις οποίες αναγράφονται αναλυτικά οι καταστάσεις των στοιχείων που κατασχέθηκαν. Οι εκθέσεις κατάσχεσης φέρουν υπογραφές των υπαλλήλων που κατέσχεσαν και καθώς και του λογιστή της εταιρείας που παρέδωσε τα στοιχεία

Επειδή απαιτείται η τήρηση της διαδικασίας κατασχέσεως, σε περίπτωση που αφαιρούνται απ' την επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία προς περαιτέρω έλεγχο στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ανεπίσημα ή και ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία, (ΣΤΕ 1280/2011).

Επειδή τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας όσον αφορά την προσκόμιση εκ μέρους της προσφεύγουσας, την κατάσχεση των επίδικων Φορολογικών στοιχείων την 07/12/2012 & 27/02/2013. και στη συνέχεια την παράδοση αυτών με φωτοαντίγραφα κατόπιν της υπ' αριθμ./2013 αίτησής της. Στη συνέχεια εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα το με αριθμό/2013 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου και η αριθμ./2013 Κλήση προς ακρόαση, στην οποία και ανταποκρίθηκε εκφέροντας τις απόψεις της. Οι απόψεις αυτές λήφθηκαν υπόψη κατά τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης και έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή η ορθότητα ως προς τον τύπο διαδικασίας της Κατάσχεσης στοιχείων και της επίδοσης της Κλήσης προς Ακρόαση, έγιναν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 όπως ισχύουν. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της κατάσχεσης δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.”

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της υπ' αρ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, είναι **αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./18.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :
ΠΟΣΟ ΦΠΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 541.357,82 €

2) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :
ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 19.638,54 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.