



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 30/ 09/ 2020

Αριθμός Απόφασης 2130

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

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 «Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **21/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κρατούμενος στο και διεύθυνση κατοικίας αρ. & -.....--ΤΚ, κατά:

-Της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων (άρθρο 7§§3&5 - ν. 4337/2015), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008

-Της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, οικονομικού έτους 2009

-Της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008.

-Της υπ' αριθμ...../2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6ν.2523/97), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 21-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Με το με αρ. Πρωτ./2016 έγγραφο της, η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης αφού διενήργησε φορολογικό έλεγχο για την χρήση 2008 στην επιχείρηση ``....., με ΑΦΜ, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας (αρ. πρωτ./2016) τις από 03-11-2016 α)έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ(ΠΔ186/92), β) έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994, γ)έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 48 ν. 2859/2000, δ)έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων παρ. 1 άρθρου 6 ν. 2523/97 &ν. 4174/13 και την 21-09-2010 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ ΠΔ Δυτικής Μακεδονίας, από τα οποία προέκυπτε ότι: *«από τον έλεγχο που έκανε η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, ο κ. ήταν υποκρυπτόμενος διότι κατά την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων που είχε στην κατοχή του και δεν αξιοποιήθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε., στις περιπτώσεις των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία και έγιναν διασταυρώσεις ανέφεραν οι εκπρόσωποί τους ότι κυρίως τις επαφές τις έκαναν με τον κ. »*.

Παρατήρηση

Για την επιχείρηση ``....., με ΑΦΜ, στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ υπήρχε η υπ' αριθ./2010 ΑΕΠ, για έκδοση εξήντα (60) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 529.093,00 € πλέον Φ.Π.Α. 100.527,67 €, για την χρήση 2008.

Επίσης από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ καταλογίσθηκαν παραβάσεις για έκδοση τριάντα (30) εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά το έτος 2008 συνολικής καθαρής αξίας 291.746,00€ πλέον Φ.Π.Α 54.929,54 € για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους προς διάφορες επιχειρήσεις και ζήτηση και λήψη έντεκα (11) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 99.491,12 € πλέον Φ.Π.Α 18.903,30 € για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Β. Κατόπιν αυτών, η Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, διενήργησε έλεγχο για τον του για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2008 με την υπ΄ αριθ./2019 εντολή μερικού ελέγχου.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τους ελεγκτές &, λαμβάνοντας υπόψη αφενός τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου και αφετέρου τις δικές τους διαπιστώσεις, εξέδωσαν το πόρισμα τους, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 23/12/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1)Φορολογία ΚΒΣ, 2) Φορολογίας Εισοδήματος 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000) και 4)Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 79 ν.4472/2017), με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΚΒΣ

1)Την υπ΄ αριθμ...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων (άρθρο 7§§3&5-ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα(ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο της επιχείρησης), πρόστιμο συνολικού ποσού 156.494,85[€(€291.746,00x 40%= 116.698,40€),(€99.491,12x40%=39.796,45)] διότι:

-Εξέδωσε τριάντα (30) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους σε διάφορες επιχειρήσεις, συνολικής καθαρής αξίας 291.746,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§1,18§§1,2,9 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.

-Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της επιχείρησης, έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 99.491,12€, από την επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§1,18§§1,2,9 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.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ΄ αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα (ως υποκρυπτόμενο

πρόσωπο της επιχείρησης), φόρος εισοδήματος ποσού 128.391,86€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 131.678,69€, ήτοι συνολικού ποσού 260.070,55€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, λόγω α) της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και β) της έκδοσης και λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 [ήτοι: α) ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών τρίτων ποσού 912.078,54€, β) ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από συγκεντρωτική κατάσταση των πελατών που δήλωσε η επιχείρηση πέρα αυτών που δηλώθηκαν στην α' περίπτωση ποσού 79.531,00€, γ) ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ ΠΔ Διεύθυνσης Δυτικής Μακεδονίας και δεν συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τόσο των τρίτων όσο και της ίδιας της επιχείρησης ή συμπεριλαμβάνονται με μικρότερη αξία ποσού 141.364,00€, δ) ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα στοιχεία που έχει στην κατοχή του ο έλεγχος που δεν επεξεργάστηκαν από το ΣΔΟΕ και δεν συμπεριλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τόσο των τρίτων όσο και της ίδιας της επιχείρησης ποσού 32.495,62€, άρα σύνολο ακαθαρίστων εσόδων=1.165.469,16€ συν την προσαύξηση (8%) 93.327,53€=1.258.706,69€] και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα (ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο της επιχείρησης), Φ.Π.Α. ποσού 223.739,64€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 229.467,37€, ήτοι συνολικού ποσού 453.207,01€.

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

Όσο αφορά τις εισροές και το φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η συνολική τους αξία και ο ΦΠΑ δεδομένου του ότι δεν προσκόμισε στοιχεία δαπανών και αγορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα (ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο της επιχείρησης), πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 87.180,25€ (€174.360,51 χ50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την αρ. πρωτ./21-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι ήταν εργαζόμενος και όχι υποκρυπτόμενο πρόσωπο και επικαλείται την υπ' αριθ./2011 δικαστική απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου

- Κύριος μέτοχος της επιχείρησης και υποκρυπτόμενο πρόσωπο ήταν ο
..... ΤΟΥ

-Δεν υπέγραψε ούτε εξέδωσε κανένα Δ. Αποστολή-Τιμολόγιο, Πιστωτικό Τιμολόγιο, συμβάσεις, επιταγές, γραμμάτια, κ.λπ. και ότι πλαστογράφησαν την υπογραφή του.

-Υπάρχουν στοιχεία στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης
'''' που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997** (Α' 179), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: *«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. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21§3 του Ν. 2523/97**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει βάσει του **άρθρου 40§3 του Ν. 3220/2004**, ορίζεται ότι :

«3. Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη...».

και σύμφωνα με την υπ' αριθ. **1091/29-04-2013 Π.Ο.Λ.** αναφέρει ότι:

«Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από

οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές».

Επιπλέον με την **ΠΟΛ 1056/30-01-2007** με θέμα «Οδηγός ελέγχου πλαστών, εικονικών και νοθευμένων φορολογικών στοιχείων» αναφέρονται τα εξής:

«5. Εικονική επιχείρηση - κυρώσεις σε υποκρυπτόμενο: Αναφορικά με την εικονική επιχείρηση και τις κυρώσεις σε υποκρυπτόμενο πρόσωπο, τέθηκε σχετικό ερώτημα στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Ν.Σ.Κ.), σε βάρος ποίου θα γίνει ο καταλογισμός των φορολογικών υποχρεώσεων μιας επιχείρησης, σε περίπτωση εικονικότητας του προσώπου που φέρεται ως φορέας της επιχείρησης. Το Ν.Σ.Κ. εξέδωσε την αριθ. 84/1999 Γνωμοδότησή του, που κοινοποιήθηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1093/16.04.1999, και η οποία αποτέλεσε περαιτέρω αιτία για νομοθετική ρύθμιση του ανωτέρω θέματος. Έτσι ρητά πλέον ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 40 του Ν. 3220/2004 (ΦΕΚ Α'15/28.1.2004), ότι:

«Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη.

Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού (28 Ιανουαρίου 2004), για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, εφαρμοζομένων των διατάξεων περί δικαστικού συμβιβασμού, όπου συντρέχει περίπτωση».

Με βάση τα παραπάνω και για τις περιπτώσεις που συντρέχει εφαρμογή του άρθρου 14 του Ν. 2523/1997 για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, η προβλεπόμενη Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται, ως πράγματι ασκών τη δραστηριότητα της επιχείρησης και όχι σε βάρος του φερόμενου εκδότη που αποδεικνύει ότι είναι παντελώς αμέτοχος με τη συναλλαγή.

Σε σχέση με τα προαναφερόμενα σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται ότι ο φερόμενος εκδότης δεν είναι παντελώς αμέτοχος με τις συγκεκριμένες συναλλαγές, οι φορολογικές και λοιπές κυρώσεις επιβάλλονται αυτοτελώς και παράλληλα τόσο στο φερόμενο εκδότη, όσο και στον υποκρυπτόμενο ο οποίος ασκεί πράγματι την επιχείρηση (ΣτΕ. 3446/2000 και 4347/2001)».

Επιπρόσθετα βάσει της **584/2011 απόφασης του ΣτΕ**, *«Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία*

φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη».

Σύμφωνα με την αριθμ. **525/2012 γνωμάτευση του Ν.Σ.Κ.**, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 40 του ν.3220/2004, στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές.

Από τις προαναφερόμενες σαφείς διατάξεις προκύπτει, εξ αντιδιαστολής, ο κανόνας, ότι σε κάθε περίπτωση που τα εν λόγω πρόσωπα (εικονικά φερόμενα ως εκδότες των εικονικών στοιχείων) δεν αποδείξουν είτε ενώπιον της φορολογικής αρχής είτε ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (σε περίπτωση ασκήσεως προσφυγής) ότι είναι παντελώς αμέτοχα στη συγκεκριμένη εικονική συναλλαγή, αυτά υπόκεινται στις κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις, ανεξάρτητα από τη συντρέχουσα παράλληλη ευθύνη του υποκρυπτόμενου προσώπου. Είναι προφανές, ότι ο νομοθέτης της εν λόγω διάταξης θέλησε την απαλλαγή του φερόμενου ως εκδότη (εικονικού προσώπου) και την αποκλειστική ευθύνη του υποκρυπτόμενου μόνο στις περιπτώσεις που, συνεπεία της τέλεσης αξιόποινης πράξης (π.χ. κλοπής, υπεξαγωγής εγγράφων, απάτης, πλαστογραφίας), αφαιρέθηκαν από το (εικονικά φερόμενο) φορολογούμενο τα βιβλία και στοιχεία ή χρησιμοποιήθηκαν παρά τη θέλησή του κατ' άλλο τρόπο (ΣΤΕ 4347/2001 7μελ., 400/2002, 9,3158/2007, 361/2009, 963/2012 κ.ά), και όχι στις περιπτώσεις που, έχοντας υποβάλει στη φορολογική αρχή δήλωση έναρξης εργασιών και θεωρήσει σχετικά βιβλία και στοιχεία, τα παρέδωσε στη συνέχεια οικειοθελώς για ελεύθερη χρήση σε τρίτο πρόσωπο ή εν γνώσει του χρησιμοποιήθηκαν αυτά από τρίτο πρόσωπο. Διότι, στις περιπτώσεις αυτές, έχει συμμετοχή στις εικονικές συναλλαγές και διατηρεί στο ακέραιο, έναντι της φορολογικής αρχής, την ευθύνη για τις παραβάσεις σχετικά με την εικονικότητα των στοιχείων, υποκείμενος στις κυρώσεις που προβλέπονται για τις σχετικές παραβάσεις, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν αναμείχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητές της επιχείρησης, την οποία αφορούν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία. Και αυτό ανεξάρτητα από την ευθύνη του υποκρυπτόμενου αληθινού φορέα της επιχείρησης.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το κρινόμενο έτος 2008.

Επειδή, Α) από την 21-09-2010 Έκθεση Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ)] του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, προκύπτει ότι:

Στοιχεία που αποδεικνύουν ως υποκρυπτόμενο εκδότη ΤΟΝ

A. Ο Διαχειριστής της επιχείρησης “.....” κ.
..... σίγουρα γνώριζε την σκοπιμότητα τόσο της ίδρυσης της επιχείρησης όσο και των άλλων εμπλεκόμενων επιχειρήσεων καθ’ ότι με πλήρη γνώση και παρά την ιδιότητα του απέφυγε επιμελώς να δώσει περαιτέρω διευκρινήσεις και απαντήσεις και ειδικότερα στο ερώτημα πως είναι δυνατόν η επιχείρηση να πραγματοποιεί συναλλαγές για τις οποίες απαραίτητη προϋπόθεση είναι να υπάρχουν αγορές, μηχανήματα, εξοπλισμός, αποθηκευτικοί χώροι αντιστοίχως επιφάνειας και χώρων απαραίτητο και εξειδικευμένο προσωπικό και μεταφορικά μέσα.

Επίσης διαπιστώθηκε σε κάθε συνάντηση να αποποιείται των δικών του ευθυνών και να ισχυρίζεται ότι την επιμέλεια και την οργάνωση όλων αυτών για λογαριασμό της επιχείρησης έχει ο καθ’ όλη την διάρκεια της εταιρείας μέχρι σήμερα όπως αυτά κατατέθηκαν και με υπόμνημα του.

Ο του, αποδείχτηκε ότι είναι το κυρίαρχο πρόσωπο το οποίο πέραν των συναλλαγών της εταιρείας των Ξύλινων σπιτιών στην οποία ο ίδιος ισχυρίζεται ότι είναι δήθεν μόνον εξωτερικός πωλητής και υπάλληλος αυτής, εμπλέκεται και σε όλες τις υπόλοιπες επιχειρήσεις και συγκεκριμένα στις επιχειρήσεις:

α) του ΑΦΜ

β) ΑΦΜ

γ) ΑΦΜ

και ήδη με την επωνυμία με ίδιο ΑΦΜ

δ) ΑΦΜ καθ’ ότι εξ αρχής εφάρμοσε την ίδια τακτική σε όλες τις περιπτώσεις, μεθοδικά και έξυπνα και συγκεκριμένα υποσχόμενος σε όλους αυτούς ότι μαζί του, θα βγάλουν χρήματα τους παρέσυρε αρχικά να πραγματοποιήσουν ενάρξεις εργασιών και ακολούθως τους έπεισε να υπογράψουν πληρεξούσια προς τον ίδιο ώστε να είναι σε θέση να οργανώσει στο σύνολο το σχέδιο του.

Σε όλες τις περιπτώσεις ο τόσο για την ατομική του επιχείρηση ότι και για την επιχείρηση “.....”, η αλλά και ο έχουν μεγάλη ευθύνη για την εμπιστοσύνη που έδειξαν προς το πρόσωπο του και παρέδωσαν τα βιβλία και τα στοιχεία, γιατί μέχρι ενός σημείου τους ξεγελούσε με μικροποσά εκμεταλλευόμενος σε όλες τις περιπτώσεις τα οικονομικά προβλήματα που αντιμετώπιζαν και δεν είναι σίγουρο αν αγνοούσαν την πρακτική που εφάρμοζε, το πλήθος των Φορολογικών Στοιχείων που εξέδιδε, το ύψος της αξίας αυτών, την μη υποβολή για λογαριασμό τους δηλώσεις ΦΠΑ, Φορολογίας Εισοδήματος και Συγκεντρωτικών Καταστάσεων άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. Επίσης αποδείχτηκε στην συνέχεια ότι καθυστέρησαν πάρα πολύ

να προβούν σε ανάκληση των πληρεξουσίων και στην υποβολή μηνύσεων σε βάρος του , ο οποίος όμως και μετά από αυτές τις ενέργειες του συνέχισε να εκδίδει ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία μεγάλης αξίας προς διάφορους πελάτες αλλά και σκόπιμα μεταξύ των ίδιων επιχειρήσεων με σκοπό την αποφυγή φόρων και σε κάθε περίπτωση συνέχισε να παρακρατεί τα βιβλία και στοιχεία των επιχειρήσεων παράνομα και καταχρηστικά μέχρι σήμερα.

Επί πλέον το συνεργείο ελέγχου ύστερα από τις έρευνες και τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκε σχημάτισε την άποψη ότι ο είναι άτομο που εμπλέκεται ως πραγματικά υποκρυπτόμενος εκδότης μεγάλου αριθμού Φορολογικών Στοιχείων και μεγάλης αξίας και στις πέντε (5) ανύπαρκτες στην ουσία επιχειρήσεις και για τους παρακάτω λόγους.

- Επειδή θορυβήθηκε από τον πρώτο έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης “.....” στη 2ος όροφος, εξαφανίστηκε και σε αιφνιδιαστικό νέο έλεγχο βρέθηκαν άλλοι εκμισθωτές, πλην όμως ένα μέρος των Φορολογικών Στοιχείων της βρέθηκαν να υπάρχουν σε ισόγειο κατάστημα της ίδιας οικοδομής, αλλά με είσοδο από την οδό αρ....., πρώην έδρα της επιχείρησης και όπου κατασχέθηκαν.

Από ερωτήσεις που έγιναν προς την υπάλληλο κατά την ώρα του ελέγχου κ. του ΑΦΜ: και ΑΔΤ ΑΕ επιβεβαιώθηκε ότι εργοδότης ήταν ο και Λογιστής ο Την ίδια ημέρα παραλήφθηκε αντίγραφο Ιδιωτικού Συμφωνητικού μίσθωσης του καταστήματος στην οδό με μισθωτή τον - Επειδή και στο από 6-6-2007 Ιδιωτικό Συμφωνητικό τροποποίησης του μισθωτηρίου συμβολαίου των Γραφείων της επιχείρησης συνυπογράφει ο ως εγγυητής.

- Επειδή υπάρχει πλήθος συναλλαγών μεταξύ των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων όπως ξεκάθαρα προκύπτουν από τα καταγγελλόμενα του στην επώνυμη καταγγελία του, αλλά και στη μήνυση του κατά του με στόχο να εμφανίζουν όλες οι επιχειρήσεις αγορές που δεν υπήρχαν ώστε να έχει την δυνατότητα ο να εκδίδει ΕΙΚΟΝΙΚΑ Φορολογικά Στοιχεία με επιδιωκόμενο σκοπό το οικονομικό όφελος του από την εμπορία των φορολογικών στοιχείων και οι λήπτες των στοιχείων να φοροδιαφεύγουν εμφανίζοντας στα βιβλία τους, διογκωμένες δαπάνες στερώντας κατ' αυτόν τον τρόπο το Ελληνικό Δημόσιο από τα έσοδα που του αναλογούν από τον ΦΠΑ και τον φόρο εισοδήματος και στερώντας από την αγορά την διασφάλιση του Υγιούς ανταγωνισμού.

- Επειδή αποδείχτηκε ότι ο ασχολήθηκε με το αντικείμενο της κατασκευής ξύλινων σπιτιών, ως εκπρόσωπος για την Ελλάδα της αντίστοιχης Κυπριακής Εταιρείας με ΑΦΜ: και είναι το μόνο αντικείμενο που πραγματικά ασχολήθηκε η επιχείρηση χωρίς να προσκομίζονται στοιχεία που να αποδεικνύουν την

πιθανή εισαγωγή από ή άλλη χώρα έτοιμων ξύλινων σπιτιών παρά επαληθεύτηκαν τα καταγγελλόμενα και μηνυόμενα του κατά τον
..... ότι έγινε εμπορία εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Επειδή ο διαχειριστής της κ.
..... ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ξεκάθαρα ότι: «όλη την ευθύνη της οργάνωσης της λειτουργίας και της ανάπτυξης της επιχείρησης την είχε ο καθ' όλη τη διάρκεια λειτουργίας της εταιρίας μέχρι σήμερα»

- Επειδή αποδείχτηκε ότι και όλες οι υπόλοιπες εμπλεκόμενες επιχειρήσεις των οποίων τα Βιβλία και Στοιχεία παρακρατεί παράνομα ο , είναι επιχειρήσεις «ΣΦΡΑΓΙΔΕΣ», ανύπαρκτες στις δηλωθείσες από τις ίδιες έδρες τους.

- Επειδή και η τόσο στο Υπόμνημα της προς την υπηρεσία του ΣΔΟΕ, όσον και στη μήνυση της κατά του ρητά δηλώνει ότι ύστερα από την μέχρι ένα διάστημα συνεργασία τους ο παρακρατεί τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της και επί πλέον ότι ύστερα από την μεταφορά της έδρας στην τα εμπορεύματα της επιχείρησης εξαφανίστηκαν και ο εξακολουθούσε να εκδίδει φορολογικά στοιχεία και παρά την ζήτηση αυτών τα βιβλία και στοιχεία δεν επεστράφησαν προφασιζόμενος κάθε φορά διαφορετική δικαιολογία χωρίς όμως όλα τα παραπάνω να απαλλάσσουν την ίδια έναντι της φορολογικής αρχής για τις παραβάσεις της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των στοιχείων.

- Επειδή και ο όσον αφορά την ατομική του επιχείρηση αλλά και την επιχείρηση τόσων στην Υπεύθυνη Δήλωση που παραλήφθηκε, όσον στο υπόμνημα του κατά ρητά δηλώνει ότι όλες οι συναλλαγές που αφορούν τις δύο (2) επιχειρήσεις του έγιναν από τον είτε αυτές έγιναν σύμφωνα με το πληρεξούσιο είτε έγιναν μετά την ανάκληση του, έγιναν εν αγνοία του, επί πλέον ότι παρά τις υποσχέσεις που του έδωσε ο για την επιστροφή των Βιβλίων και Στοιχείων αυτό ακόμη δεν έγινε και γι' αυτό προέβη και σε μήνυση εναντίον του, ζητώντας την ποινική του δίωξη.

- Επειδή ο παρά την κλήση για κατάθεση που επιδόθηκε νόμιμα στον ίδιο στα γραφεία της επιχείρησης στην οδό , , δεν προσήλθε στην υπηρεσία του ΣΔΟΕ, να δώσει απαντήσεις και διευκρινίσεις στο πλήθος των κατηγοριών εις βάρος του, παρά μόνον με υπόμνημα που έστειλε με FAX στην υπηρεσία του ΣΔΟΕ (αρ.πρωτ./10) ισχυρίζεται ότι είναι εξωτερικός πωλητής και εγκαταστάτης της επιχείρησης , ότι δεν γνωρίζει τίποτε άλλο όσον αφορά τις οικονομικές και φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης.

- Επειδή ουσιαστικά όλες οι εμπλεκόμενες επιχειρήσεις δεν λειτούργησαν πραγματικά, κρίνονται ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ και μόνον σε μερικές περιπτώσεις πιθανόν να έγιναν συναλλαγές για

κατασκευές Ξύλινων σπιτιών από την ως εκπρόσωπος της εταιρίας με την ίδια επωνυμία και ΑΦΜ: και όλες μαζί και οι πέντε (5) επιχειρήσεις κρίνονται ως επιχειρήσεις «ΣΦΡΑΓΙΔΕΣ» υπό την διαχείριση και συμμετοχή πάντα του και μάλλον ίσως ενός ευρύτερου κυκλώματος που εμπορευόταν τα φορολογικά στοιχεία με σκοπό το οικονομικό όφελος και την φοροδιαφυγή των ληπτριών επιχειρήσεων.

- Επειδή ο ισχυρισμός του στο υπόμνημά του ότι είναι μόνον εξωτερικός πωλητής και εγκαταστάτης δεν αποδεικνύεται από τον ίδιο και από τον έλεγχο των όσων στοιχείων προσκομίστηκαν από τον κ. Επί πλέον από τον έλεγχο στο σύστημα «TAXIS» του υπουργείου Οικονομικών ακόμη εμφανίζεται ως ιδιοκτήτης ατομικής επιχείρησης με έδρα τα και αντικείμενο εργασιών «Καλλιέργεια Κηπευτικών» και η τελευταία υποβληθείσα δήλωση στην Δ.Ο.Υ. Φιλιατρών Οικ, έτους 2005 (χρήση 2004) εμφανίζει μόνον έσοδα από εκμίσθωση γαιών και έκτοτε δεν υποβλήθηκαν από τον ίδιο Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, ούτε ως επιτηδευματίας, καθ' ότι δεν έγινε διακοπή εργασιών, ούτε ως μισθωτός με εισοδήματα ως υπάλληλος της επιχείρησης.

- Επειδή στις 6-7-2010, προσήλθε στην υπηρεσία του ΣΔΟΕ, η του Σύζυγος του Λογιστή και ύστερα από την υπ' αριθμ. /..... Κλήση για κατάθεση προβήκανε σε εξέταση μάρτυρα χωρίς όρκο και σε σχετικές ερωτήσεις που υποβλήθηκαν τους έδωσε απαντήσεις ότι πράγματι οι ιατροί και αγνοούσαν την ύπαρξη των Φορολογικών Στοιχείων. Επί πλέον ανέλαβε την ευθύνη για την λήψη και καταχώρηση των Φορολογικών Στοιχείων ύστερα από πρόταση του με σκοπό την δημιουργία πλασματικού τζίρου της επιχείρησης, ότι κατέβαλε τον αναλογούντα ΦΠΑ στον ίδιο και ως δικαιολογία ισχυρίστηκε ότι όλα έγιναν με σκοπό την μελλοντική προεξόφληση επιταγών στο πλαφόν της επειδή αντιμετώπιζε οικονομικά προβλήματα η ίδια το οποίο όμως τελικά δεν δέχτηκε να συνεχιστεί παρά την πρόταση του να εκδώσουν και σε άλλους πελάτες Τιμολόγια.

Στις 24 και 25 Ιουνίου 2010, συνεργείο του ΣΔΟΕ, ενεργώντας ύστερα από την εντολή του προϊσταμένου με αριθ. εντολή/2010 στα πλαίσια της επεξεργασίας των κατασχεθέντων με τις υπ. αριθ.,,,, & εκθέσεις κατάσχεσης, μετέβη εκ νέου στις έδρες των ελεγχόμενων επιχειρήσεων και προέβη στις παρακάτω ενέργειες.

Συντάχθηκαν, υπογράφηκαν και επιδόθηκαν νόμιμα ή θυροκολλήθηκαν Υ.Σ.Ε. του ΣΔΟΕ, με τα οποία καταλογίστηκαν σε βάρος και των πέντε (5) εκδοτριών επιχειρήσεων παραβάσεις για έκδοση ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ & ΠΛΑΣΤΩΝ, σε μερικές περιπτώσεις, φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους και σε όλες τις περιπτώσεις με εκδότη τον του ως πραγματικού υπεύθυνου του αδικήματος της φοροδιαφυγής-

Επειδή ο ίδιος δεν βρέθηκε και σύμφωνα με πληροφορίες απουσίαζε στην γι' αυτό με

το υπ' αριθ. πρωτ. /2010 έγγραφο του ΣΔΟΕ, αντίγραφο του ΥΣΕ και της υπ' αριθ. /..... κλήση προς ακρόαση παραδόθηκαν στον Δήμο, σύμφωνα με την διεύθυνση κατοικίας αυτού της τελευταίας υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με σκοπό επίδοσης η τοιχοκόλληση στον πίνακα ανακοινώσεων του Δήμου και παραλήφθηκε Αποδεικτικό Ανάρτησης στον πίνακα Ανακοινώσεων με αρ. πρωτ. /2010.

Στην συνέχεια και για τον κυρίαρχο λόγο ότι ήδη αποδείχτηκε ότι υποκρυπτόμενος εκδότης όλων των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των πέντε(5) παραπάνω επιχειρήσεων τα οποία κρίθηκαν εικονικά και σε μερικές περιπτώσεις και πλαστά, ήταν ο του, οδός-..... Η θυροκόλληση των κλήσεων στην ανωτέρω διεύθυνση έγινε για τους παρακάτω λόγους:

-Επειδή ως δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης αποδείχθηκε ύστερα από τους ελέγχους και τις έρευνες του ΣΔΟΕ, ότι ήταν κατά βάση και έδρα και των υπολοίπων επιχειρήσεων «ΣΦΡΑΓΙΔΩΝ» με την εποπτεία του υποκρυπτόμενου εκδότη.

-Επειδή ο ίδιος ο βρέθηκε στην παραπάνω διεύθυνση και του επιδόθηκε νόμιμα κλήση για κατάθεση πλην όμως παρήλθε ο οριζόμενος χρόνος και δεν προσήλθε στη υπηρεσία του ΣΔΟΕ.

-Επειδή το υπόμνημα που υπέβαλε ο ίδιος στην υπηρεσία του ΣΔΟΕ, αναγράφει ως διεύθυνση του την

-Επειδή κατά την ημέρα της θυροκόλλησης στις 25-06-2010 αναζητήθηκε ο Διαχειριστής της οικοδομής δικηγόρος κ. και παραλήφθηκαν αντίγραφα των ιδιωτικών συμφωνητικών:

A. Το από 01-07-2005 Ιδιωτικού συμφωνητικού με το οποίο αποδεικνύεται ότι ως μισθωτής του Γραφείου αρ. είναι ο

B. Την από 06-06-2007 τροποποίηση μισθωτηρίου με το οποίο αποδεικνύεται ότι ορίζεται το ίδιο Γραφείο ως έδρα της επιχείρησης με τρίτο αντισυμβαλλόμενο τον «ως εγγυητή», και στα οποία αναγράφει ψευδή διεύθυνση κατοικίας,-.....

-Επειδή οι τρεις (3) επιχειρήσεις από τις πέντε (5) των εμπλεκόμενων των οποίων τα βιβλία και στοιχεία έχει στην κατοχή του παράνομα και καταχρηστικά ο του είναι αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Β' Θεσσαλονίκης και κρίνεται ότι απαιτείται ενιαία αντιμετώπιση κατά του υποκρυπτόμενου εκδότη ως Δ.Ο.Υ. περισσότερο ενήμερης από τις υπόλοιπες Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης και Δ.Ο.Υ. Νάουσας ως προς την επιχείρηση καθ' ότι και αυτή η επιχείρηση αρχικά πραγματοποίησε έναρξη στην Δ.Ο.Υ. Β' Θεσσαλονίκης και είχε έδρα την διεύθυνση-..... ίδια οικοδομή της, αλλά με είσοδο από την πλαϊνή οδό

-Επειδή ο του παρ' ότι ο ίδιος ισχυρίζεται στο υπόμνημα του ότι δραστηριοποιείται ως υπάλληλος της, κρίθηκε από το συνεργείο ελέγχου ότι ασκεί δραστηριότητα για την οποία δεν έχει πραγματοποιήσει έναρξη, με έδρα την διεύθυνση και δεν υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ούτε ως μισθωτός, ούτε ως επιτηδευματίας λόγω χρεών προς την Δ.Ο.Υ. Φιλιατρών Μεσσηνίας όπου πριν πολλά χρόνια δραστηριοποιούνταν στην καλλιέργεια κηπευτικών.

Β) Επίσης από τις 03-11-2016 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, προκύπτει ότι:

.....
Επίσης και από τον παρόντα έλεγχο προέκυψε ότι ο ήταν υποκρυπτόμενος διότι κατά την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων που είχε στην κατοχή του και δεν αξιοποιήθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε, στις περιπτώσεις των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία και έγιναν διασταυρώσεις ανέφεραν οι εκπρόσωποι τους ότι κυρίως τις επαφές τις έκαναν με τον

Για τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση "....." η διαχειρίστρια της Κα..... αναφέρει σε υπόμνημα της ότι την πλησίασε ο και της πρότεινε να δημιουργήσει μία μονοπρόσωπη επιχείρηση πώλησης επίπλων, γιατί όπως της ανέφερε δεν επιθυμούσε να φαίνεται ως εταίρος, γιατί διατηρούσε ο ίδιος συναφή επιχείρηση και μάλιστα της υπέδειξε τα βήματα για την εκκίνηση της, ανέλαβε τη διαχείριση της εταιρίας και ανέθεσε σε δικό του λογιστή την τήρηση των βιβλίων με τον οποίο δε διατηρούσε η ίδια καμία επαφή. Από τον λογιστή αυτό έμαθε αργότερα ότι ο είχε αφαιρέσει τα βιβλία της επιχείρησης της. Αρχική έδρα της επιχείρησης "....." είχε δηλωθεί η οδός της Στα μέσα του μηνός Ιουλίου του 2007 σύμφωνα με αυτά που αναγράφει στο υπόμνημα της, ο κύριος της πρότεινε να αλλάξουν την έδρα της επιχείρησης και να τη μεταφέρουν στη Την καινούρια έδρα την επισκέφτηκε η ίδια μόνο μία φορά κατά την υπογραφή της σύμβασης μίσθωσης. Τη διαχείριση της συνέχιζε να την έχει ο ίδιος. Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο έλεγχος και για τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων χαρακτηρίζει τον ως υποκρυπτόμενο και αυτουργό.

Ο έλεγχος απέστειλε και με e-mail, το αίτημα χορήγησης αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων στον διαχειριστή Κο, ο οποίος εμφανίσθηκε στην Δ.Ο.Υ. και τους γνωστοποίησε προφορικά ότι δεν είναι διαχειριστής πλέον της επιχείρησης. Ζητήθηκαν από τον έλεγχο να προσκομίσει στοιχεία για την δημοσίευση -γνωστοποίηση στο ΓΕΜΗ ή στο πρωτοδικείο και μέχρι σήμερα δεν τα προσκόμισε.

Με την υπ' αριθ...../2016 συστημένη επιστολή αποστείλανε νέο αίτημα χορήγησης αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων με αριθ. πρωτ./2016 στον του, ο οποίος προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. και τους γνώρισε ότι ήταν

μισθωτός στην επιχείρηση και κατέθεσε την υπ' αριθ...../2011 απόφαση του μονομελούς Πρωτοδικείου με την οποία του επιδικάσθηκε αποζημίωση για μη καταβολή μισθών και ως εκ τούτου δεν είχε γνώση που βρίσκονται τα βιβλία και στοιχεία της.

Στον ισχυρισμό του αυτό ο έλεγχος παραθέτει την υπ' αριθ./2008 απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης, η οποία έχει κατασχεθεί με την υπ' αριθ./2008 έκθεση κατάσχεσης της Δ.Ο.Υ. Β' Θεσσαλονίκης από την οποία προκύπτει ότι ο έλαβε το ποσό των 2.460,00 € για διάφορες εργασίες που προσέφερε προς την επιχείρηση περιστασιακά. Αυτό αποδεικνύει ότι ο δεν ήταν μισθωτός και το δικαστήριο δεν είχε υπ' όψη του αυτό το στοιχείο όταν εξέδωσε την ανωτέρω απόφαση.

Επειδή, η ευθύνη για την διερεύνηση των αδικημάτων της απάτης, της πλαστογραφίας καθώς και της εξαπάτησης των Διοικητικών Αρχών (της Φορολογικής Αρχής) εναπόκειται αποκλειστικά στην Εισαγγελική και Δικαστική Αρχή.

Περαιτέρω, η Φορολογική Αρχή ορθά και νόμιμα προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς η προσφεύγουσα όπως αποδεικνύεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, υπέπεσε στις φορολογικές παραβάσεις οι οποίες στοιχειοθετούν το αδίκημα της φοροδιαφυγής

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην από 21-09-2010 Έκθεση Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ)] του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΔΥΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, στις από 03-11-2016 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και στις 23-12-2019 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 αριθμ. πρωτ./21/01/2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ

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

Ως προς το πρόστιμο του Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν.4337/2015:

$[(€291.746,00 \times 40\% = 116.698,40€), (€99.491,12 \times 40\% = 39.796,45)] = 156.494,85€$

β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2009
Διαφορά φόρου εισοδήματος	128.391,86
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	131.678,69
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	260.070,55

γ) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	2008
Διαφορά φόρου	223.739,64
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	229.467,37
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	453.207,01

δ) Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: $(€174.360,51 \times 50\%) = 87.180,25$.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 .