



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2

Ταχ. Δ/ση

Ταχ. Κώδικας : Αριστογείτονος 19

Τηλέφωνο : 176 71 - Καλλιθέα

Fax : 213 1604561

Καλλιθέα 12/ 04/ 2021

Αριθμός Απόφασης 1204

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

(ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

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 14-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του

..... του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού αρ., κατά:

-Της υπ' αριθ./2020 (ΑΕΠ/2020) Οριστικής Πράξης Προστίμου (άρθρου 7§§3 & 5 - ν.4337/2015), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ 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 **14/09/2020** 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

-Με το αριθ. πρωτ. /2013 (αρ. υποθ...../10) έγγραφο του, το ΣΔΟΕ Αττικής διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ την από 30-09-2013 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας (εφαρμογή των διατάξεων του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) από την οποία προκύπτει ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ, αντικείμενο εργασιών Υπηρεσίες επισκευής & συντηρήσεις πλοίων –Εμπόριο οικοδομικών υλικών σιδήρου κ.α., και με έδρα στην οδό-, εξέδωσε την χρήση 2005 προς την ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ, αντικείμενο εργασιών Εργασίες τοποθετήσεις κινητών χωρισμάτων και ψευδοροφών σε κατασκευές και με έδρα στην οδό , δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 121.534,74€.

Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ, διενήργησε έλεγχο για την χρήση 2005 με την υπ' αριθ. /..... /..... /2013 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., στην ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ (αρμοδιότητας της) για ΚΒΣ.

Μετά το πέρας του ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε την από 23-12-2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ.

Βάσει του πορίσματος της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2005 την κατωτέρω απόφαση και συγκεκριμένα:

-Την υπ' αριθ. /2013 απόφαση επιβολής προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01-01-31/12/2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο συνολικού ποσού 243.069,48€(121.534,74€x 2), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 121.534,74€ από την επιχείρηση με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 11§1 & 12§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) καθώς και του άρθρου 19§§1,3,4 του Ν. 2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5§10 & 19§1,2 του Ν. 2523/97.

Για την παραπάνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ο προσφεύγων άσκησε στις 13-06-2014 (και ημερομηνία περιέλευσης του δικογράφου μετά την έκδοση της /2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, την 17-09-2018) προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο

Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η με αριθ. /2020 απόφαση από το Διοικητικό Πρωτοδικείο, Τμήμα 27^ο Μονομελές, με την οποία ακυρώθηκε η ανωτέρω ΑΕΠ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ, (κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. στις 20/01/2020) με αιτιολογία ότι, " ούτε στη από

23-12-2013 έκθεση προληπτικού ελέγχου της ΙΓ΄ Αθηνών αλλά ούτε και στην υπ' αριθ./2013 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών παρατίθεται ή προσδιορίζονται τα ακριβή στοιχεία των φορολογικών στοιχείων, η λήψη των οποίων στοιχειοθετεί την αντικειμενική υπόσταση της τέλεσης των αποδιδόμενων, εν προκειμένω, δώδεκα παραβάσεων λήψη εικονικών τιμολογίων, ήτοι ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης, το αντικείμενο της συναλλαγής και η αξία καθενός φορολογικού στοιχείου χωριστά, με αποτέλεσμα να ελλείπουν όλα τα ανωτέρω απαραίτητα στοιχεία που συγκεκριμενοποιούν τις ένδικες παραβάσεις, οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 8 & 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 αποτελούν αυτοτελείς παραβάσεις και επισύρουν αυτοτελή πρόστιμα (βλ. και ΣτΕ 722/2014), κρίνει ότι οι ανωτέρω ελλείψεις καθιστούν παντελώς αόριστη την ανωτέρω έκθεση ελέγχου (πρβλ. ΣτΕ 1509/2013, 565/2008) και ως εκ τούτου, νομικώς πλημμελή την απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, που στηρίζεται σε αυτή (βλ. & ΔΕΦΑΦ 2231/2018, 2195/2016), κατ. Αποδοχή ως βάσιμου του σχετικού λόγου προσφυγής, παρέλκει δε ως αλυσιτελώς η εξέταση των λοιπών λόγων αυτής .''

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθ./2020 εντολή ελέγχου για την επανάληψη της διαδικασίας, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος όπως ορίζει η ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Επακολούθησε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, αναφέροντας με λεπτομέρεια τα δώδεκα (12) φορολογικά στοιχεία που παρέλαβε ο προσφεύγων από την εκδότρια επιχείρηση και συγκεκριμένα:

- 1) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.972,00 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.894,68€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.866,68€.
- 2) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.700,50 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.033,09€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.733,56€.
- 3) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.562,83 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.006,94€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.569,77€.
- 4) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.284,00 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.953,96€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.237,96€.
- 5) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.432,31 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.982,14€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.414,48€.
- 6) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.900,02 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.881,01€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.781,02€.

7) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.109,70 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.920,84€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.030,54€.

8) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.047,70 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.719,06€ ΣΥΝΟΛΟ = 10.766,76€.

9) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.697,37 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.032,50€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.729,87€.

10) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.091,06 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.727,30€ ΣΥΝΟΛΟ = 10.818,36€.

11) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.693,03 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.841,67€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.534,71€.

12) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.879,74 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.877,15€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.756,89€,

καθώς και ο υπ' αριθ. / /2020 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου του άρθρου 7§3 ν.4337/2015, τα οποία επιδόθηκαν νομότυπα στον προσφεύγοντα στις 22-06-2020.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων στις 10-07-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. τις αντιρρήσεις του.

Μετά το πέρας του ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε την από 23-07-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992 ΚΒΣ) σε επανάληψη διαδικασίας.

Βάσει του πορίσματος της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2005 την κατωτέρω προσβαλλόμενη πράξη και συγκεκριμένα:

Εκδόθηκε η υπ' αριθ. /2020 (ΑΕΠ /2020) Οριστική Πράξη Προστίμου (άρθρου 7§§ 3 & 5- ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμα συνολικού ποσού 48.148,10€ (120.370,26€ x40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα:

1) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 9.972,00 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.894,68€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.866,68€.

2) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 10.700,50 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.033,09€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.733,56€.

3) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 10.562,83 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.006,94€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.569,77€.

4) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 10.284,00 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.953,96€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.237,96€.

5) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 10.432,31 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.982,14€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.414,48€.

6) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 9.900,02 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.881,01€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.781,02€.

7) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 10.109,70 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.920,84€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.030,54€.

8) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 9.047,70 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.719,06€ ΣΥΝΟΛΟ = 10.766,76€.

9) Δ.Α.-ΤΙΜ.Νο/2005, καθαρής αξίας 10.697,37 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.032,50€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.729,87€.
10) Δ.Α.-ΤΙΜ.Νο/2005, καθαρής αξίας 9.091,06 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.727,30€ ΣΥΝΟΛΟ = 10.818,36€.
11) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 9.693,03 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.841,67€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.534,71€.
12) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, καθαρής αξίας 9.879,74 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.877,15€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.756,89€,
Ήτοι συνολική καθαρή αξία 120.370,26€, που εκδόθηκαν από την επιχείρηση
Α.Φ.Μ. με, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 & 18§§1, 9 του ΠΔ 186/92
ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 και 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.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Οριστικής
Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω
λόγους:

-Ως προς τη νομιμότητα της διενέργειας φορολογικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 2005, λόγω
παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του δημοσίου.
-Ως προς την αιτιολογία περί εικονικότητας εκ μέρους της φορολογικής αρχής.

Επειδή όπως έχει κριθεί, το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να εκδώσει τις επίδικες πράξεις επιβολής
προστίμου, μετά την ακύρωση, με δικαστική απόφαση, των αρχικών πράξεων που είχαν εκδοθεί, τελεί υπό την
προϋπόθεση της εμπρόθεσμης έκδοσης και κοινοποίησης των αρχικών πράξεων που ακυρώθηκαν **ΣΤΕ**
187/2003, το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να εκδώσει νέο φύλλο ελέγχου μετά την ακύρωση του αρχικού,
τελεί υπό την προϋπόθεση της εμπρόθεσμης (πριν από τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής)
έκδοσης και κοινοποίησης της αρχικής πράξης που ακυρώθηκε ΣΤΕ 3474/2004.

Επειδή, στο άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 2523/1997 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη
φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

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, προϋποθέσεις 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».

Με τις διατάξεις του **άρθρου 36 §1,2 περ. γ' του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

.....
γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά»,

Με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ν. 2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151), 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,.....5)....., 6) «Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης»

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.».

Με τις διατάξεις του **άρθρου 68 § 2 του ν. 2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151), 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 προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση

τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Οι ανωτέρω διατάξεις ερμηνεύτηκαν με την **ΠΟΛ 1052/2007** σύμφωνα με την οποία «το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. **1738/2017** απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη σκέψη 8 της Απόφασης, δεδομένου ότι αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή, όπως έχει κριθεί, διατάξεις που παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών, αντίκειται στα άρθρα 2§1, 25§1 και 78 του Συντάγματος **ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 172/2018, ΣτΕ 172/2018**.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας, με το με αριθ. πρωτ./2013 έγγραφο του ΣΔΟΕ Αττικής το οποίο αφορούσε την χρήση 2005 που ήταν ανέλεγκτη. Τα νέα αυτά στοιχεία αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 § 2 του Ν.2238/1994 και συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με όλες τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ λόγω νέων στοιχείων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι για την χρήση 2005 στις 31-12-2016, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραγραφής και μη ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων, για την κρινόμενη πράξη, χρήσεως 2005, απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω:

Η υπ' αριθ./2020 (ΑΕΠ/2020) Οριστική Πράξη Προστίμου (άρθρου 7§§3&5-ν.4337/2015 που αφορά την χρήση 2005 που εκδόθηκε κατ' επανάληψη διαδικασίας (λόγω τυπικής πλημμέλειας) σύμφωνα με την υπ. αριθ./2020 απόφαση από το Διοικητικό Πρωτοδικείο, Τμήμα 27^ο Μονομελές, τυγχάνει νόμιμο και έγκυρο δεδομένου ότι η κοινοποίηση τόσο της αρχικής πράξης προστίμου ΚΒΣ, όσο και της εκδοθείσας πράξης κατ' επανάληψη διαδικασίας έγινε εντός του χρόνου παραγραφής που προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα 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 σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι:
«*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι:
«*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.*».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν 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, όπως καταγράφεται στην από 30-09-2013 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας (εφαρμογή των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Αττικής ότι:στα πλαίσια των ελέγχων που διενήργησε το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, στην επιχείρηση, Α.Φ.Μ. για την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

“Ότι δεν είχε θεωρήσει και δεν τηρούσε φορολογικά βιβλία, ήταν ανύπαρκτη και επαγγελματικά, καθ’ ότι:

- 1) Ελάχιστα δραστηριοποιήθηκε στις διευθύνσεις που είχε δηλώσει ως επαγγελματικές εγκαταστάσεις. Ηυφίσταται ως επιχείρηση στις διευθύνσεις που εμφανίζει ως επαγγελματική της έδρα και λοιπές εγκαταστάσεις, με την εξής μορφή: Χώρος που παραμένει κλειστός είναι κενός, και τέλος δεν παρουσίαζε, σύμφωνα με μαρτυρίες περιοίκων, κανενός είδους δραστηριότητα. Από το 2004 η Δ.Ο.Υ. Δ΄ Πειραιά, αλλά και το ΣΔΟΕ Αττικής αναζητά τα βιβλία και στοιχεία της, πλην όμως, σκόπιμα δεν τα προσκόμισε κανένας, παρά το γεγονός ότι έχουν επιδοθεί πολλές προσκλήσεις για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων.
- 2) Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό, δεν υποβάλλει περιοδικές και οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. από ενάρξεως, παρότι εμφανίζει αμοιβές και έξοδα προσωπικού στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- 3) Δεν έχει στην κατοχή της μεταφορικά μέσα ούτε μηχανήματα έργου.
- 4) Η επιχείρηση τεχνηέντως δεν θεώρησε ποτέ βιβλία. Ουδέποτε αγόρασε εμπορεύματα ή πρώτες ύλες. Κατά συνέπεια δεν είχε την δυνατότητα να πωλήσει ή να κατασκευάσει τα

προϊόντα για τα οποία εξέδωσε φορολογικά στοιχεία. Επομένως όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε, είναι στο σύνολο τους εικονικά για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που αναγράφουν.

4) Από τα κατασχεθέντα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος, καθώς και τα όσα ετέθησαν υπ' όψη του κατά τη διαδικασία της αναζήτησης των στοιχείων της υπόθεσης, οδηγούν στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση – – ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΑΣΗΣ ΦΥΣΕΩΣ

ΜΕΤΑΛΛΩΝ – Α.Φ.Μ. αρμοδιότητας ΔΟΥ Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ, δημιουργήθηκε εικονικά με σκοπό την έκδοση ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ τιμολογίων για συναλλαγές οι οποίες είτε δεν πραγματοποιήθηκαν ποτέ, ή πραγματοποιήθηκαν από διαφορετικά πρόσωπα, με σκοπό να διευκολύνει τις λήπτριες επιχειρήσεις ώστε να εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες, με συνέπεια τη μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Πέραν των ανωτέρω, η παροχή από την επιχείρηση τέτοιων υπηρεσιών, σε τέτοια έκταση προϋποθέτει ότι διέθετε το κατάλληλο προσωπικό και την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή, στοιχεία τα οποία όμως δεν είχε.

Η αξία δε που περιέχουν τα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι ιδιαίτερα μεγάλη όπως και ο αναλογούν ΦΠΑ που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.

Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του ΦΠΑ που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον ΦΠΑ των εκροών και κατά συνέπεια από τον ΦΠΑ που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.

Η ακολουθούμενη διαδικασία που περιγράφεται ανωτέρω, δηλ. ή έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποτελεί μέθοδο καταδολίευσης των συμφερόντων του Δημοσίου, αφού με τον τρόπο αυτό δεν καταβάλλονται από τους συναλλασσόμενους (εκδότες και λήπτες) οι αναλογούντες και οφειλόμενοι φόροι (εισόδημα, ΦΠΑ κ.λπ.)

Από τα στοιχεία της έρευνας διαπιστώνεται ότι :

Ο διαχειριστής της επιχείρησης, συνέστησε έναντι αμοιβής, καθοδηγούμενος από συνεργάτες του, την παραπάνω επιχείρηση η οποία ποτέ δεν απέκτησε “πραγματική οικονομική υπόσταση” και οντότητα δυνάμενη να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή. Η δήλωση έναρξης δραστηριότητας με τόσο μεγάλο εύρος δραστηριοτήτων, άσχετων μεταξύ τους, έτσι ώστε να μπορούν να απευθύνονται σε όσον το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών επιχειρήσεων, σαφώς υποδηλώνει την πρόθεση και από μέρους του, αλλά και των όποιων συνεργατών, του έκδοσης εικονικών τιμολογίων.

Ο έλεγχος αναζήτησε πολλές φορές τον μοναδικό εταίρο και διαχειριστή της επιχείρησης θυροκολλώντας προσκλήσεις του ΣΔΟΕ Αττικής, όμως ποτέ δεν ανταποκρίθηκε. Επίσης αναζητήθηκε και στην τελευταία γνωστή διεύθυνση της οικίας του, διεύθυνση την οποία δήλωσε κατά την υποβολή της τελευταίας δήλωσης Φ.Ε. οικ. έτους 2009, όμως πάλι δεν βρέθηκε, λέγοντας στον έλεγχο οι περίοικοι (..... του) ότι ποτέ δεν κατοικούσε σε αυτή την δ/ση. Σε επικοινωνία του ελέγχου με την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ουδεμία μεταβολή έδρας έχει υπάρξει.

Τέλος από πληροφορίες που έχει στη διάθεση του ο έλεγχος πρόκειται για άτομο με ψυχολογικά προβλήματα, ο οποίος είναι σήμερα άστεγος..... »

Επειδή, όπως καταγράφεται στην από 23-07-2020 έκθεση επανάληψης διαδικασίας βάσει της υπ' αριθ.

...../2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ ότι:

Μεταξύ των επιχειρήσεων που δήλωσαν ως προμηθευτή την επιχείρηση

Α.Φ.Μ. είναι και η ατομική επιχείρηση του –

....., – ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗΣ ΚΙΝΗΤΩΝ ΧΩΡΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΨΕΥΔΟΡΟΦΩΝ

ΣΕ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ – Α.Φ.Μ. αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία έχει λάβει:

- 1) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.972,00 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.894,68€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.866,68€.
- 2) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.700,50 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.033,09€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.733,56€.
- 3) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.562,83 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.006,94€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.569,77€.
- 4) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.284,00 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.953,96€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.237,96€.
- 5) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.432,31 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.982,14€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.414,48€.
- 6) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.900,02 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.881,01€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.781,02€.
- 7) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.109,70 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.920,84€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.030,54€.
- 8) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.047,70 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.719,06€ ΣΥΝΟΛΟ = 10.766,76€.
- 9) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 10.697,37 πλέον Φ.Π.Α. 18% 2.032,50€ ΣΥΝΟΛΟ = 12.729,87€.

10) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.091,06 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.727,30€ ΣΥΝΟΛΟ = 10.818,36€.

11) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.693,03 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.841,67€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.534,71€.

12) Δ.Α.-ΤΙΜ. Νο/2005, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. με το οποίο εκδόθηκε για Πώληση Οικοδομικών-Βιομηχανικών ειδών, καθαρής αξίας 9.879,74 πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.877,15€ ΣΥΝΟΛΟ = 11.756,89€.

Αντίγραφα των παραπάνω φορολογικών παραστατικών διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ., μαζί με την υπ' αριθμ...../2012 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων- στοιχείων, του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Π.Δ. Αττικής.

Από τη επεξεργασία των ανωτέρω φορολογικών παραστατικών, προκύπτουν τα εξής:

Για τους αριθμούς κυκλοφορίας των οχημάτων που αναγράφονται στα Δ.Α.-Τ.Π. τα οποία εξέδωσε η επιχείρηση Α.Φ.Μ. με προς τον του Α.Φ.Μ., προκύπτουν τα εξής:

- α) Στα Δ.Α.-Τ.Π. με αριθμ...../2005,/2005 και/2005 αναφέρεται ως μέσο μεταφοράς υλικών το όχημα, με ιδιοκτήτη τον – μη συσχετιζόμενου ονόματος ως προς την εκδότρια και λήπτρια επιχείρηση.
- β) Στα Δ.Α.-Τ.Π. με αριθμ...../2005,/2005,/2005 και/2005 αναφέρεται ως μέσο μεταφοράς υλικών το όχημα, με ιδιοκτήτες τους (50%) και (50) – μη συσχετιζόμενων ονομάτων ως προς την εκδότρια και λήπτρια επιχείρηση
- γ) Στο Δ.Α.-Τ.Π. με αριθμ...../2005, αναφέρεται ως μέσο μεταφοράς υλικών το όχημα, με ιδιοκτήτη τον – μη συσχετιζόμενου ονόματος ως προς την εκδότρια και λήπτρια επιχείρηση.
- δ) Στο Δ.Α.-Τ.Π. με αριθμ...../2005, αναφέρεται ως μέσο μεταφοράς υλικών το όχημα, με ιδιοκτήτη την – μη συσχετιζόμενου ονόματος ως προς την εκδότρια και λήπτρια επιχείρηση.
- ε) Στα Δ.Α.-Τ.Π. με αριθμ...../2005,/2005 και/2005 αναφέρεται ως μέσο μεταφοράς υλικών το όχημα, – αγνώστου ιδιοκτήτη.....

Μετά τα ανωτέρω αναφερόμενα ο έλεγχος κρίνει ότι η ατομική επιχείρηση του είναι λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή κατά τη χρήση 2005. Ο προσφεύγων ο οποίος έχει το βάρος της απόδειξης για την πραγματοποίηση των συναλλαγών, δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν κάτι τέτοιο.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 30-09-2013 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας (εφαρμογή των διατάξεων του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Αττικής και στην από 23-07-2020 έκθεση επανάληψης διαδικασίας βάσει της υπ' αριθ. /2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου της Δ.Ο.Υ.

ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-09-2013 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας (εφαρμογή των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Αττικής και στην από 23-07-2020 έκθεση επανάληψης διαδικασίας βάσει της υπ' αριθ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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./14-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ,

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005

- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. β' Ν. 4337/2015 ποσού: $(120.370,26\text{€} \times 40\%) = 48.148,10\text{€}$.

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

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

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.