



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 23-12-2019

Αριθμός Απόφασης **3684**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/24-07-2019 ενδικοφανή προσφυγή του
Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά:

1. Της υπ' αριθμ./24-6-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

2. της υπ' αριθμ./24-6-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και

3. της υπ' αριθμ./24-6-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου (εκ παραδρομής γράφεται αρ. πράξης 648) άρθρου 79 παρ. 1 ν. 4472/2017. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. 1. Την υπ' αριθμ. /24-6-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,
2. την υπ' αριθμ. /24-6-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και
3. την υπ' αριθμ. /24-6-2019 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 79 παρ. 1 ν. 4472/2017. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /24-07-2019 ενδικοφανούς του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ. /24-6-2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ποσού 8.578,34€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 4.289,17 και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.425,08€, ήτοι συνολικό ποσό **14.292,59€**.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 13-06-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

B. Με την υπ' αριθμ. /24-6-2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. κατά 986,44 €, καταλογίσθηκε Φ.Π.Α. ποσού 2.301,49 € και επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 58^A Κ.Φ.Δ. ποσού 1.150,74 € στον προσφεύγοντα, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **3.452,23 €**.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 13-06-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Γ. Με την υπ' αριθμ. /24-6-2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017 πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 79 του ν. 4472/2017 ποσού 1.491,48 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου εκδόθηκε από την Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 13-06-2019 έκθεση μερικού ελέγχου άρθρου 79 του ν. 4472/2017 του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η διαφορά φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και το πρόστιμο άρθρου 79 του ν. 4472/2017 προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017 διαπιστώθηκαν παραβάσεις έκδοσης εικονικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 22.946,30 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 2.982,97 € καθώς και λογιστικές διαφορές ποσού 922,56 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, αναφέροντας τα κάτωθι:

« μη ορθά και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου η Ελεγκτική Υπηρεσία - Δ.Ο.Υ. Κορίνθου απέρριψε τις από 3-6-2019 απόψεις - έγγραφες εξηγήσεις μου κατ' άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 και δεν εδέχθη τον προβαλλόμενο δ' αυτών ισχυρισμό μου περί μη τελέσεως από μέρους μου οιασδήποτε φορολογικής παραβάσεως και δη περί μη εκδόσεως από μέρους μου οιοσδήποτε εικονικού τιμολογίου,

.. ...ενώ κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και σωστή εκτίμηση και κρίση των προσκομισθεισών από εμένα αποδείξεων θα έπρεπε να δεχθεί τις άνω απόψεις - έγγραφες εξηγήσεις μου, να δεχθεί, ότι εγώ είμαι το θύμα και όχι ο δράστης των προαναφερθεισών πράξεων.....

.....Συγκεκριμένα τόσο από την συσταλτική, όσο και από την διασταλτική ερμηνεία της αναφερόμενης στις προσβαλλόμενες πράξεις διατάξεως του άρθρου 5 παρ. 18 του Ν. 4308/2014...

.....συνάγεται με απόλυτη σαφήνεια, ότι.... ΔΕΝ ΚΑΤΑΛΑΜΒΑΝΕΙ τις περιπτώσεις, που αποδεδειγμένα αυτοβούλως ο λογιστής της εκάστοτε οντότητας, πλην όμως άνευ οιασδήποτε γνώσης της – συναίνεσής της με σκοπό να αποκομίσει ίδιο όφελος και ενεργώντας κατά παράβαση των οδηγιών της οντότητας και κατά ακραία κατάχρηση των ανατεθειμένων σε αυτόν αρμοδιοτήτων, όπως εν προκειμένω συνέβη με τον τέως λογιστή μου, ο οποίος άνευ οιασδήποτε ενημέρωσης - συναίνεσής μου και βεβαίως παντελώς αντίθετα με τις εντολές μου ετέλεσε την αξιόποινη πράξη της έκδοσης των ενδίκων εικονικών τιμολογίων, εκμεταλλευόμενος το γεγονός ότι άπαντα τα λογιστικά μου βιβλία και έγγραφά μου ευρίσκοντο εντός του λογιστικού του γραφείου....

..... Εκ των ανωτέρω εκτιθέμενων καθίσταται απολύτως προφανές ότι η Ελεγκτική Αρχή - Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ερμήνευσε και εφήρμοσε όλως εσφαλμένως τον νόμο και απέρριψε τις από 3-6-

2019 απόψεις μου δεχόμενη ότι δήθεν σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 5 παρ. 18 του Ν. 4308/2014 εγώ ευθύνομαι άνευ ετέρου για οιαδήποτε φορολογική παράβαση αφορά το λογιστικό μου σύστημα και δεν απαλλάσσομαι των ποινικών και διοικητικών κυρώσεων και θα πρέπει για τον λόγο αυτό να επανεξετασθούν και εν συνεχεία να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες εκδοθείσες κατ' εμού πράξεις και να ανακληθούν άπαντα τα επιβληθέντα σε εμένα πρόστιμα.....

.....δεν υφίσταται ψήγμα αμφιβολίας ότι ενώ θα μπορούσα να είχα ασκήσει έλεγχο στα πεπραγμένα του άνω τέως λογιστή μου, ώστε περαιτέρω να αποτρέψω την πραγματοποίηση των άνω έκνομων ενεργειών του...

..... Συγκεκριμένα, όπως ανωτέρω λεπτομερώς εξέθεσα, τα αναφερόμενα στις προσβαλλόμενες εικονικά τιμολόγια τα εκτύπωσε, τα συμπλήρωσε ιδιοχείρως και τα υπέγραψε ΠΛΑΣΤΟΓΡΑΦΩΝΤΑΣ παράλληλα την υπογραφή μου εν αγνοία μου ο τέως λογιστής μου, ο οποίος συνομολογεί άπαντα τα ανωτέρω στην προσκομισθείσα από 23-5-2019 δήλωσή του προς εμένα, η οποία φέρει και θεώρηση του γνησίου της υπογραφής του (βλ. συνημ. 4). Συνεπώς, δεδομένου, ότι εντελώς αποδεδειγμένα ο άνω τέως λογιστής μου προέβη αυτοβούλως στις άνω ενέργειες κατά σαφή παράβαση των δοθεισών από εμένα εντολών, αλλά και των στοιχειωδών κανόνων ασκήσεως των καθηκόντων του, αυτονόητο τυγχάνει ότι ο τελευταίος θα μεριμνούσε ώστε να συγκαλύψει αυτές,.....

.....μη ορθώς και κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου η Ελεγκτική Αρχή – Δ.Ο.Υ. Κορίνθου απέρριψε τις από 3-6-2019 απόψεις – έγγραφες εξηγήσεις μου κατ' άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 επειδή δήθεν η άνω Ελεγκτική Αρχή διαπίστωσε ότι δήθεν προ πολλού (σ. χωρίς ωστόσο να διευκρινίζεται συγκεκριμένα το χρονικό διάστημα) ο τέως λογιστής μου εγκατέλειψε την έδρα του στο και δήθεν έχει εκδοθεί κατά το έτος 2019, ήτοι δύο (2) έτη μετά τον κρίσιμο χρόνο πλαστογράφησης των ενδίκων τιμολογίων το έτος 2017 η με αριθμό/8-4-2019 απόφαση αναστολής χρησιμοποίησης ΑΦΜ για ενδοκοινοτικές συναλλαγές.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του Άρθρου 5 παρ. 18 και 19 του ν. 4308/2014 «διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» ορίζονται τα εξής:

18. Η οντότητα μπορεί να αναθέτει σε τρίτο πρόσωπο (εξωτερικός λογιστής) την τήρηση μέρους ή του συνόλου του λογιστικού της συστήματος ή τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Η ανάθεση της τήρησης του λογιστικού συστήματος ή της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει τη διοίκηση της οντότητας από τη σχετική ευθύνη που προκύπτει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο ή εν γένει την κείμενη νομοθεσία, για τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

19. Όταν η οντότητα χρησιμοποιεί τρίτο πρόσωπο για την εκπλήρωση οποιασδήποτε υποχρέωσης που προκύπτει από τον παρόντα νόμο, το τρίτο μέρος έχει, στην περίπτωση

οποιοδήποτε ελέγχου τις ίδιες υποχρεώσεις συνεργασίας με το ελεγκτικό όργανο (ελεγκτής) όπως ή οντότητα. Μη συνεργασία του τρίτου μέρους με το ελεγκτικό όργανο δεν απαλλάσσει την οντότητα από οποιαδήποτε υποχρέωση προβλέπεται από τον παρόντα νόμο.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων δεν απαλλάσσεται από την σχετική ευθύνη που προκύπτει από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 ή εν γένει την κείμενη νομοθεσία, για τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της επιχείρησής του την κρινόμενη φορολογική περίοδο και ο σχετικός ισχυρισμός του περί μη τέλεσης από μέρους οιασδήποτε φορολογικής παράβασης και δη περί μη έκδοσης από μέρους του οιοδήποτε εικονικού φορολογικού στοιχείου, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει με σαφήνεια ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση του προσφεύγοντος είναι εικονικά στο σύνολό τους.

Συγκεκριμένα στην από 13-06-2019 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4308/2014 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, στη σελίδα 6 και στο κεφάλαιο ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΣΤΑ ΚΡΙΝΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ αναφέρεται μεταξύ άλλων : « Στα πενήντα επτά (57) κρινόμενα στοιχεία που φέρονται με εκδότη τον ελεγχόμενο της παρούσης λήπτες τις επιχειρήσεις; Α) ΑΦΜ (2 στοιχεία) και Β) ΑΦΜ (55 στοιχεία), αναφέρονται πωλήσεις σταφυλιών 1.730 κιλών, πωλήσεις βερίκοκων 22.965 κιλών και πωλήσεις λεμονιών 12.195 κιλών. Από την ΕΝΙΑΙΑ ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2017, δεν προκύπτει να δήλωσε (ο ελεγχόμενος) καλλιέργεια βερίκοκων και λεμονιών,»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 13-06-2019 εκθέσεις ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου με αριθμό πρωτοκόλλου /24-07-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.**

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

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2017

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017
Διαφορά φόρου εισοδήματος	8.578,34€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	4.289,17€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.425,08€

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.292,59€
----------------------------	-------------------

Β) Φ.Π.Α.

Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου	986,44 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.301,49 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ	1.150,74 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.452,23 €

Γ) Πρόστιμο Φ.Π.Α

Πρόστιμο άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 ποσού $(2.982,97 \times 50\%)$: **1.491,48 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.