



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 210 9521255
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28-01-2014

Αριθμός απόφασης: 154

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

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

δ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 23/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.: **α)**/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2008, **β)**

.../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2009, **γ)** .../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2010, **δ)** .../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2011, **ε)**/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2012 και **στ)**/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : **α)** .../05-08-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2008, **β)** .../05-08-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2009, **γ)** .../05-08-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2010, **δ)** .../05-08-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2011, **ε)** .../05-08-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2012 και **στ)** .../05-08-2013 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2013.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 24/1/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 23/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου 12/11/2013, κατά των : **α)** .../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, συνολικού ποσού 393.440,00€, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2008, **β)** .../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, συνολικού ποσού 822.143,50€, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2009, **γ)** .../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, συνολικού ποσού 1.972.805,80€, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2010, **δ)** .../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, συνολικού ποσού 895.758,20€, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2011, **ε)** .../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, συνολικού ποσού 597.222,00€, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2012 και **στ)** .../05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, συνολικού ποσού 10.200,00€, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2013 , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ανακληθούν ή να εξαφανιστούν οι υπ' αριθμ./5-8-2013,/5-8-2013,/5-8-2013,/5-8-2013,/5-8-2013, και/5-8-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ & Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων.

Επειδή ο έλεγχος της επιχείρησης ξεκίνησε με αφορμή διασταυρωτικούς ελέγχους που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής σε τρίτες εταιρείες για τις οποίες είχαν προκύψει στοιχεία εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων που είχαν εκδώσει και οι οποίες σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές

καταστάσεις του άρθρου 20 του Π.Δ 186/92, εμφανίζονταν ως προμηθευτές της. Μετά την διενέργεια όλων των ελεγκτικών επαληθεύσεων, το Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής, συνοψίζοντας τις διαπιστώσεις του αναφορικά με τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι προμηθεύτριες εταιρείες και την πραγματοποίηση των συναλλαγών, κατέληξε στη διαπίστωση ότι αυτά είναι εικονικά και εκδόθηκαν για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους , για τους κάτωθι λόγους :

α) Όσον αφορά την εταιρεία « » διαπιστώθηκε ότι υφίσταται ως επιχείρηση στην δηλωθείσα διεύθυνση, πλην όμως ο χώρος είναι κενός και εγκαταλελειμμένος τουλάχιστον από τις 4-4-2005 που πρωτοαναζητήθηκε κατόπιν εντολής ελέγχου, από υπαλλήλους της Δ' Δ.Ο.Υ Πειραιά.

β) Όσον αφορά την εταιρεία « » κατά την διενέργεια των δισταυρωτικών ελέγχων σχετικά με τους εταίρους φυσικά πρόσωπα των εταιριών : «.....» , «..... » και «», οι οποίες είναι και οι τρεις εκδότριες εικονικών στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι μονοπρόσωποι εταίροι είναι μέλη του Δ.Σ της «» . Στην έδρα της έχουν θυροκολληθεί κατ' επανάληψη προσκλήσεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/94 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων επί των οποίων δεν υπήρξε καμία ανταπόκριση. Οι ελεγκτές που φέρονται να υπογράφουν τους Ισολογισμούς της εταιρείας αρνούνται οποιαδήποτε σχέση με την εταιρεία, ο δε λογιστής που φέρεται ότι υπέγραψε δήλωση Φ.Ε. είναι φορολογικά ανύπαρκτος. Ο διευθύνων σύμβουλος έχει φύγει προς άγνωστη διεύθυνση. Επιπροσθέτως ακόμα και οι υπάλληλοι που φέρεται ότι απασχόλησε η εταιρεία , σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./20-5-2009 έγγραφο του Ι.Κ.Α , αποδείχθηκε κατόπιν ένορκης ή και τηλεφωνικής κατάθεσης ότι κανείς τους δεν είχε απασχοληθεί στην εν λόγω εταιρεία.

γ) Όσον αφορά την εταιρεία « με διακριτικό τίτλο» , το Σ.Δ.Ο.Ε μετέβει στην δηλωθείσα ως έδρα της επιχείρησης διεύθυνση και από πληροφορίες που συνέλεξε από τους περιοίκους και τον εκμισθωτή του ακινήτου, προέκυψε ότι η εταιρεία ουδέποτε δραστηριοποιήθηκε στο χώρο αυτό. Στην ένορκη κατάθεσή της, η διαχειρίστρια , κάτοικος Σαλαμίνας, ομολόγησε ότι προέβει στην έναρξη εργασιών ή σε άλλη διαχειριστική πράξη έναντι μηνιαίας αμοιβής. Προέκυψε μεγάλος όγκος υποτιθέμενων πωλήσεων (..... ευρώ για τις χρήσεις 2009-2010-2011 βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρ. 20 του Π.Δ 186/92) χωρίς να έχουν πραγματοποιηθεί αγορές .

δ) Όσον αφορά την εταιρεία «..... με διακριτικό τίτλο» διαπιστώθηκε ότι και αυτή ήταν ανύπαρκτη στην δηλωθείσα ως έδρα διεύθυνση . Οι υποτιθέμενες συναλλαγές για τις οποίες είχαν εκδοθεί τα φορολογικά στοιχεία (Τ.- Δ. Απ.) που έλαβε ο προσφεύγων και τα οποία έφεραν ημερομηνία εκδόσεως τον Ιούνιο του 2010, δεν θα μπορούσαν να είχαν πραγματοποιηθεί καθότι ο εκδότης και μοναδικός εταίρος ήταν έγκλειστος από 30-4-2010 και κρατείται συνεχώς στο κατάρστημα Κράτησης Άμφισσας .

Σχετικά με τον τρόπο πληρωμής των τιμολογίων που εκδόθηκαν από τους ανωτέρω αναφερόμενους, διαπιστώθηκε ότι η συντριπτική πλειοψηφία των φορολογικών στοιχείων είναι ανεξόφλητα, στις δε περιπτώσεις που από την λήπτρια επιχείρηση εκδίδονταν επιταγές προς εξόφληση, τελικά αυτές εισπράττονταν από άτομα σχετιζόμενα με την λήπτρια επιχείρηση, τα οποία εν συνεχεία επέστρεφαν το προϊόν της επιταγής στον εκδότη αυτής.

Οι ανωτέρω εταιρείες είναι μεν φορολογικά υπαρκτές αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτες (ΣΤΕ 116/2013).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 12 του Ν. 3888/10: « Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επι-

βολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. Όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου συνεπάγεται ότι δεν είχε αρθεί η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις χρήσεις 2007-2008 & 2009 (αντίστοιχα οικ. Έτη 2008, 2009 & 2010) που είχε περαιώσει αποδεχόμενος το εκκαθαριστικό σημείωμα του Ν. 3888/10.

Επί της με αρ. πρωτ./15-11-2012 πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων που θυροκολλήθηκε από συνεργείο ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε, βάσει εντολής ελέγχου, πρώτα στην διεύθυνση της επαγγελματικής του εγκατάστασης (.....) η οποία βρέθηκε κλειστή και στην συνέχεια στην διεύθυνση κατοικίας του (.....), υπέβαλε την με αρ. πρωτ./18-1-2013 υπεύθυνη δήλωση στην οποία δήλωσε ότι: “Μετά από ασθένεια τα βιβλία και τα στοιχεία καταστράφηκαν”. Παρά ταύτα οι εκτυπώσεις των μηχανογραφικά τηρούμενων βιβλίων για τις χρήσεις 2006-2007-2008-2009-2010-2011 & 2012 ανευρέθησαν και κατασχέθηκαν στο λογιστικό γραφείο «..... – με Α.Φ.Μ. –-», μαζί με τις εκτυπώσεις του αρχείου συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για τις χρήσεις 2011-2012. Ο προσφεύγων απέφυγε να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο θα στήριζε τον ισχυρισμό του περί της μη εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 ... « Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στον χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται.....», ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμο που αφορά την χρήση 2013.

Επειδή σύμφωνα με την 506/2012 απόφαση του ΣτΕ ... «Η φορολογική αρχή βαρύνεται με την απόδειξη της εικονικότητας και προς τούτο αρκεί να αποδείξει ότι ο εκδότης είναι φορολογικά ή συναλλακτικά ανύπαρκτος, οπότε ο λήπτης θα πρέπει να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη...», η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι εκδότες των τιμολογίων ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτοι . Ο λήπτης όμως αρνήθηκε αφενός να διευκολύνει το φορολογικό έλεγχο και να παραδώσει ή να αποστείλει τα στοιχεία και να δώσει τις πληροφορίες σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 35 του Π.Δ 186/92, και αφετέρου να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και την καλή του πίστη ως προς το πρόσωπο των εκδοτών. Στις 18-4-2013 επιδόθηκε στον ίδιο τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτ./18-4-2013 κλήση προς ακρόαση με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις επί της οποίας δεν υποβλήθηκε κανένα υπόμνημα προκειμένου ν’ ανατρέψει τις εις βάρος του διαπιστώσεις.

Η φορολογική αρχή, που έχει το βάρος αποδείξεως της εικονικότητας, βαρύνεται με την απόδειξη της ανυπαρξίας του φερομένου ως εκδότη των τιμολογίων, η δε λήπτρια φέρει το βάρος αποδείξεως της καλής της πίστης ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ΣτΕ 394/2013).

Στην προκειμένη περίπτωση όμως, η αποδιδόμενη εικονικότητα στηρίζεται στην ανυπαρξία των αντίστοιχων συναλλαγών και ως εκ τούτου δεν τίθεται ζήτημα καλής πίστεως του προσφεύγοντος, ούτε κατ’ επέκταση, απαιτείται να αποδειχθεί από τη φορολογική αρχή η κακοπιστία αυτής. Στην μη προσκόμιση εξάλλου από τους αντισυμβαλλόμενους φορολογικών στοιχείων αποδεικνυόντων την

πραγματοποίηση των αντίστοιχων συναλλαγών, στηρίχθηκε επίσης η εκτίμηση της φορολογικής διοικήσεως (ΣΤΕ 116/2013).

Επειδή σύμφωνα με την 285/2012 απόφαση του ΣΤ΄ Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, ‘‘Το πραγματικό περιστατικό της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολόγια - δελτία αποστολής) κατ’ εξακολούθηση, στοιχειοθετεί την ποινική ευθύνη του αποδέκτη. Στις περιπτώσεις του άρθρου 19 του παρόντος Νόμου η παραγραφή αρχίζει από το χρόνο διαπίστωσης του αδικήματος, ο οποίος προσδιορίζεται από την ημερομηνία θεώρησης του οικείου πορίσματος του φορολογικού ελέγχου από τον προϊστάμενο της αρχής που διενήργησε τον έλεγχο, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 8 του άρθρου 2 του Ν. 2954/2001 που προστέθηκε στην παρ. 10 του άρθρου 21 του Ν. 2523/97 δεύτερο εδάφιο. Άλλος ο χρόνος τέλεσης της πράξης και άλλος ο χρόνος έναρξης της παραγραφής.

Το οικείο πόρισμα του φορολογικού ελέγχου θεωρήθηκε με ημερομηνία 24-5-2013 και ως τούτου δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής. Η ποινική δίωξη για τα εγκλήματα φοροδιαφυγής ασκείται αυτεπαγγέλτως, με ενημέρωση του εισαγγελέα, διά της υποβολής σε αυτόν μηνυτήριας αναφοράς από τον προϊστάμενο της κατά περίπτωση αρμόδιας υπηρεσίας. Για την εκδίκαση των υποθέσεων αυτών επιλαμβάνεται το αρμόδιο δικαστήριο.

Εξάλλου το Διοικητικό Δικαστήριο, όταν κρίνει επί της διοικητικής παραβάσεως, δεν δεσμεύεται από τυχόν προηγηθείσα αθωωτική απόφαση του ποινικού Δικαστηρίου, χωρίς να γίνεται διάκριση από το νόμο εάν η αθώωση έλαβε χώρα λόγω διαγνώσεως από το δικαστήριο της ανυπαρξίας των στοιχειοθετούμενων την αντικειμενική υπόσταση του αντίστοιχου ποινικού αδικήματος πραγματικών περιστατικών ή για άλλους λόγους. (ΣΤΕ 3818/1999, 1341/1997).

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, όπως προκύπτει από την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής. Οι συναλλαγές, για τις οποίες είχαν εκδοθεί τα κριθέντα ως εικονικά τιμολόγια, ήταν ανύπαρκτες, καθόσον οι φερόμενοι ως εκδότες τους δεν είχαν αναπτύξει πραγματική επαγγελματική δραστηριότητα και, ως εκ τούτου, δεν ήταν σε θέση να παρέχουν στον προσφεύγοντα οποιουδήποτε είδους υπηρεσίες, δεδομένου, μάλιστα, ότι δεν διέθεταν κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή, ούτε απασχόλησαν ποτέ προσωπικό, ούτε αγόρασαν ποτέ τις ποσότητες των εμπορευμάτων που φέρονται ότι πούλησαν. Τα ληφθέντα τιμολόγια χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να διαμορφωθούν τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης, για την αποφυγή καταβολής φόρων αυξάνοντας τις αγορές και τις δαπάνες αυτής.

Επειδή η Υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 του Συντάγματος, περί επιβολής ποινής σε εγκλήματα χωρίς προΐσχύοντα νόμο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β της παρ. 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 ... « Οι παρακάτω περιπτώσεις θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις και λαμβάνεται υπόψη η βάση Υπολογισμού Νο 2 ...περ. β) ... Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίτερη φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97: « 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 πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή... ».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24-5-2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ του Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής επί της οποίας 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 την απόρριψη της με αρ. πρωτ./23-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

α) της με αριθμό/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 393.440,00€ .

β) της με αριθμό/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 822.143,50€

γ) της με αριθμό/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.972.805,80€

δ) της με αριθμό/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 895.758,20€

ε) της με αριθμό/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 597.222,00€

στ) της με αριθμό/05-08-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγ. Αναργύρων, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 10.200,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).