



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9572566

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

19-03-2014

Αριθμός απόφασης:

558

**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<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

**3.** Την από 16-12-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... κατά της με αριθ ..... Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ - Αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Την με αριθ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ - Αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**6.** Την από 11/ 03 /2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας

Επί της από 16/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ ..... Αποφάσεων Επιβολής 3 / πλάσιου Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 13.616,76 € για τη διαχειριστική περίοδο 2004 επειδή, ισχυριζόμενος ότι :

ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΛΟΓΩ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ ΟΥΣΙΩΔΟΥΣ ΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Δεν του επεδόθη κλήση προς ακρόαση

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ( επιβολής φόρου λόγω παρέλευσης χρόνου και περαίωσης)

ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΛΟΓΩ ΤΥΠΙΚΩΝ ΠΑΡΑΛΕΙΨΕΩΝ

1) επί της εκδοθείσας πράξης διότι : υπογράφεται από τον Υποδιευθυντή ελέγχου αντί του Προϊσταμένου

2) επί της κοινοποιηθείσας έκθεσης ελέγχου διότι: α) δεν φέρει αριθμό, β) δεν φέρει τα στοιχεία της ελεγκτού, του Τμηματάρχου, και του Υποδιευθυντή Ελέγχου σε κάθε φύλλο της, γ) δεν φέρει τις υπογραφές αυτών σε κάθε φύλλο της,

3) επί της κοινοποιηθείσας πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων για τον έλεγχο διότι: Δεν φέρει την υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας αλλά υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ, στερείτε δε αριθ. πρωτ. και στρογγυλής σφραγίδας της αρχής

ΒΑΡΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ( εκ μέρους της φορολογικής αρχής)

ΚΑΛΟΠΙΣΤΙΑ ΛΗΠΤΗ ( όσων αφορά τις συναλλαγές του με τρίτους)

ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ είναι αντισυνταγματικό διότι αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η από 17/10/2013 έκθεση ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α και η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., ελέγχθηκαν και υπογράφηκαν νόμιμα από τους αρμόδιους υπαλλήλους. Επίσης προκύπτει ότι τα αντίγραφα που κοινοποιήθηκαν ( θυροκολλήθηκαν στις 15-10-2013) στην οικία του προσφεύγοντος είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτοτύπων και φέρουν τις υπογραφές των αρμοδίων υπαλλήλων και την στρογγυλή σφραγίδα της υπηρεσίας. Συνεπώς έχουν ισχύ πρωτοτύπου, παράγουν τεκμήριο γνησιότητας και ως δημόσια έγγραφα μπορούν να προσβληθούν μόνο για πλαστότητα.

**Επειδή** δεν προκύπτει από διάταξη Νόμου υποχρέωση της φορολογικής αρχής να κοινοποιεί τα συνημμένα στην έκθεση ελέγχου έγγραφα, περαιτέρω δε, διότι η έκθεση είναι

αναλυτική, μνημονεύει με πληρότητα το περιεχόμενο των επισυναπτόμενων εγγράφων και έχει πλήρη αποδεικτική ισχύ σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ.4 και 1 του ΚΔΔ. Επίσης με την εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας παρέχεται η δυνατότητα στον ελεγκτή να υπογράψει την πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων Η πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων & στοιχείων φέρει τον αριθμό πρωτοκόλλου ..... και τη στρογγυλή σφραγίδα της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

**Επειδή** όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΑΤΑΛΑΝΤΗΣ (η οποία συγχωνεύτηκε με την Δ.Ο.Υ. Λαμίας) έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο η από 30-3-2011 Κλήση για ακρόαση ( άρθρου 6 Ν 2690/1999 ) σχετικά με τις υπό κρίση παραβάσεις ( λήψεις πλαστών και εικονικών τιμολογίων ) και αυτός δεν ανταποκρίθηκε. Άλλωστε (σύμφωνα με την 4447/2012 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ)... Κρίθηκε συγκεκριμένα ότι λόγος περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (αρ. 20 παρ.2 Σ) προβάλλεται αλυσιτελώς αν δεν αναφέρονται παράλληλα και συγκεκριμένοι ισχυρισμοί τους οποίους θα προέβαλλε ενώπιων της διοίκησης αν είχε κληθεί και θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε διαφορετικό αποτέλεσμα. Σε περίπτωση δε που με ειδική διάταξη νόμου προβλέπεται όχι μόνο προηγούμενη ακρόαση αλλά και ενδικοφανές στάδιο, η μη τήρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης καλύπτεται εφόσον ο διοικούμενος τηρήσει το ενδικοφανές στάδιο και προβάλει τους κρίσιμους ισχυρισμούς που δεν προέβαλλε πριν την έκδοση της πράξης. Σημειώνεται δε ότι στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή δεν αναφέρει κανένα νέο στοιχείο που θα μπορούσε να προσκομίσει (π.χ φορτωτικές, τραπεζικά εμβάσματα, μεταφορικά κλπ) που θα οδηγούσε σε διαφορετικό αποτέλεσμα και συνεπώς κρίνεται ότι δεν χρήζει κλήσης προς ακρόαση κατά το στάδιο της ενδικοφανούς διαδικασίας.

**Επειδή** για την ελεγχόμενη χρήση δεν υφίσταται θέμα παραγραφής διότι ο χρόνος παραγραφής παρατάθηκε σύμφωνα με την πιο κάτω νομολογία:

N.3513/2006 Αρθρο 11 παρατάθηκαν μέχρι 31/12/2008 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν-λήγουν την 31/12/2006 και 31/12/2007. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 για δύο και ένα έτη αντίστοιχα και πλέον οι χρήσεις αυτές, μαζί με τη χρήση 2002, παραγράφονται την 31/12/2008 (σχετ.εγκ.[ΠΟΛ.1145/21.12.2006](#)).

N.3697/2008 Αρθρο 29 η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009 Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 και 2002 κατά ένα έτος και πλέον οι χρήσεις αυτές , μαζί με την χρήση 2003 , παραγράφονται την 31/12/2009.

N.3790/2009 Αρθρο10 Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.

N.3842/2010 Αρθρο82 Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010

N.3888/2010 ΑΡΘΡΟ 12. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.

N.4002/2011 αρθρο18 παρ.2 Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012. N.4098/2012 Αρθρο 2 1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 Σημειώνεται δε ότι όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων δεν έχει περαιώσει την χρήση που αφορά η επίδικος πράξη.

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ ... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010 Στην προκειμένη περίπτωση έλαβε για την χρήση 2004 (7) πλαστά εικονικά Τ.Π.-Δ.Α καθαρής αξίας 25.216,23 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 4.538,91 ευρώ από (4) διαφορετικούς εκδότες (..... - ..... -..... -

..... ) που ήταν ανύπαρκτες εμπορικά και συναλλακτικά και είχαν εκδώσει πλήθος πλαστών και εικονικών στοιχείων ( όπως προέκυπτε από τους αντίστοιχους ελέγχους που διενέργησαν στους εκδότες οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ) και προς άλλους Λήπτες.

**Επειδή** όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012 Στη προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι φερόμενοι εκδότες των εικονικών ΤΔΑ (..... - ..... -..... -..... ) είναι πρόσωπα φορολογικώς μεν υπαρκτά, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτα και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος .

**Επειδή** δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για την ρητώς χαρακτηριζόμενη από το νόμο ως ιδιάζουσα παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, στοχεύοντας, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με

μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων.....(ΣΤΕ2402/2010)

**Επειδή** όπως ειδικότερα προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ΦΠΑ για την χρήση 2004 έλαβε (7) πλαστά- εικονικά Τ.Π-Δ.Α καθαρής αξίας 25.216,23 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 4.538,91 ευρώ τα καταχώρησε στα βιβλία του στο σκέλος των εξόδων και εξέπεσε τον αναλογούντα σε αυτά Φ.Π.Α. Η αποδοχή και καταχώρηση των παραπάνω τιμολογίων στα βιβλία του, είναι πράξη επαναλαμβανόμενη διότι στο διάστημα 2001-2004 έλαβε από δέκα τρεις διαφορετικούς ανύπαρκτους εμπόρους «εκδότες», είκοσι ένα εικονικά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 70.619,99 ευρώ με σκοπό την αύξηση των εξόδων και την καταβολή μειωμένου Φ.Π.Α.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 «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 είχε θεωρήσει βιβλία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρησης ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή...» .

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 6παρ.1.Ν 2523 / 1997 « Στο ΦΠΑ όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί ΦΠΑ, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα.>>, σύννομα η φορολογική αρχή επέβαλε τα προσβαλλόμενα ειδικά πρόστιμα του ΦΠΑ επειδή ο φορολογούμενος διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών με βάση εικονικά στοιχεία.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-10-2013 έκθεση ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επί της οποίας εδράζετε η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

## ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής ..... και την επικύρωση της ..... πράξης επιβολής Εδικού Προστίμου ΦΠΑ του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ

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

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Επί ..... Πράξης Επιβολής Εδικού Προστίμου ΦΠΑ

Πρόστιμο αρθ. 6 παρ. 1 Ν. 2523/1997 χρήσης 2004      13.616,76 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**

**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 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).