



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

Καλλιθέα

03/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1501

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 04/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/04-02-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, β) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, γ) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, β) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 και γ) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/12/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 29/05/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από από 04/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/04-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Α) Με την υπ' αριθ./19-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 55.936,62 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1, 13§1, 2, 3, 17§1, 18§1, 3, 9, 19§1, 21§1, 30§2, 36 §1 του Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ.

Β) Με την υπ' αριθ./19-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 170.411,10 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1, 13§1, 2, 3, 17§1, 18§1, 3, 9, 19§1, 21§1, 30§2, 36 §1 του Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ.

Γ) Με την υπ' αριθ./19-12-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 127.779,18 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1, 13§1, 2, 3, 17§1, 18§1, 3, 9, 19§1, 21§1, 30§2, 36 §1 του Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ.

Τα ανωτέρω πρόστιμα εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει της από 19/12/2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. **κατ επανάληψη διαδικασίας** και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής α) της από 20/12/2007 έκθεσης ελέγχου του υπαλλήλου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, που αφορά τις χρήσεις 2002 και 2003 και β) της από 18/04/2006 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της υπαλλήλου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, που αφορά τη χρήση 2004. Από τις εκθέσεις αυτές προκύπτει ότι ο προσφεύγων του, Α.Φ.Μ., στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002 , εξέδωσε οχτώ (8) πλαστές Α.Π.Υ των οποίων η αξία της κάθε μιας είναι κάτω των 880,00 € και δέκα εννέα (19) πλαστές Α.Π.Υ των οποίων η αξία της κάθε μιας είναι άνω των 880,00 €. Επίσης στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 εξέδωσε δέκα οχτώ (18) πλαστές Α.Π.Υ των οποίων η αξία της κάθε μιας είναι κάτω των 880,00 € και πενήντα δύο (52) πλαστές Α.Π.Υ των οποίων η αξία της κάθε μιας είναι άνω των 880,00 €. Τέλος στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004 εξέδωσε επτά (7) πλαστές Α.Π.Υ των οποίων η αξία της κάθε μιας είναι κάτω των 880,00 € και τριάντα έξι (36) πλαστές Α.Π.Υ των οποίων η αξία της κάθε μιας είναι άνω των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1, 13§1, 2, 3, 17§1, 18§1, 3, 9, 19§1, 21§1, 30§2, 36 §1 του Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ.

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προέβη στην προαναφερθείσα **επανάληψη διαδικασίας** σε

βάρος του προσφεύγοντος, συνεπεία των με αριθμό/02-10-2013,/27-09-2013 και/27-09-2013 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της, σε εφαρμογή των με αριθμό/2013,/2013 και/2013 αντίστοιχα αποφάσεων του 17^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με τις οποίες ακυρώθηκαν ως νομικώς πλημμελής οι με αριθμό/24-3-2008 ,/24-03-2008 και/05-06-2006 αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. των χρήσεων 2002,2003 και 2004 αντίστοιχα.

Ο λόγος ακύρωσης των ως άνω αποφάσεων και η αναπομπή των υποθέσεων στη Δ.Ο.Υ Παλλήνης σύμφωνα με τις/2013,/2013 και/2013 αποφάσεις του 17^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ήταν η μη τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και συγκεκριμένα η παράλειψη της προηγούμενης ακρόασης .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τελούσε σε άγνοια για τη μη σύννομη θεώρηση των Α.Π.Υ (μπλοκ), που κατέστησαν αυτές πλαστές διότι η θεώρηση των στοιχείων γινόταν από το λογιστή του και για τον λόγο ότι μολονότι του είχε δώσει επανειλημμένα ποσά για την καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών στο Ταμείο του ως και το 2002 , αυτός ιδιοποιήθηκε τα ποσά μη καταβάλλοντας αυτά στο Ασφαλιστικό Ταμείο με αποτέλεσμα να μη μπορεί να λάβει ασφαλιστική ενημερότητα, πράγμα που έκανε αδύνατη την διάτρηση και θεώρηση των Α.Π.Υ. των μπλοκ και εν συνεχεία του χορήγησε μη σύννομα θεωρημένες, όπου και διαπίστωσε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν της προσελεύσεως του στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να θεωρήσει νέα μπλοκ λόγω της λήξης των προηγούμενων μη σύννομα θεωρημένων.

2. Επίσης ισχυρίζεται ότι υπέβαλε μήνυση κατά του ως άνω φερομένου Λογιστή στην Εισαγγελία Πλημ/κων Αθηνών, η οποία μήνυση εκδικάστηκε απουσία του Κου, με αλλαγή του φέροντος αριθμού μήνυσης χωρίς να τον ειδοποιήσει κανείς και εν τέλει ο «φερόμενος λογιστής» αθωώθηκε διότι ο προσφεύγων δεν παρέστη για να υποστηρίξει τα δικά του.

3. Τέλος ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω ΑΠΥ στο σύνολο της αμοιβής που αναγράφουν έχουν δηλωθεί επαρκώς σε όλους τους απαιτούμενους φορείς της φορολογικής νομοθεσίας εμπροθέσμως και δεν προέκυψε απόκρυψη φορολογητέας ύλης και ως εκ τούτου βεβαίως ουδεμία οικονομική ζημία υπέστη για το Δημόσιο.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ ΕΜΠ / 20-02-2014 κλήση σε ακρόαση μετά από την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.ΔΕιΕΜΠ / 17-02-2014 αίτησή του για ακρόαση.

Επί της κλήσης σε ακρόαση ο υπόχρεος εξέφρασε προφορικώς τις απόψεις του στη συνεδρίαση που έλαβε χώρα στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της οδού, στις 26/02/2014 και εξιστόρησε την υπόθεσή του καθώς και τα προβαλλόμενα με την υποβληθείσα με αριθμό πρωτ./4-2-2014 ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων προσπάθησε να αιτιολογήσει τη μη σύννομη θεώρηση των Α.Π.Υ (μπλοκ) και την έκδοση των πλαστών στοιχείων που του καταλόγισε ο έλεγχος για τις χρήσεις 2002,2003 και 2004, με τον ισχυρισμό ότι υπαίτιος του όλου προβλήματός του υπήρξε ο λογιστής του. Ισχυρίστηκε ότι μολονότι επανειλημμένως είχε δώσει στο λογιστή χρηματικά ποσά για την καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών στο Ταμείο του ως και το 2002 , ο λογιστής ιδιοποιήθηκε τα ποσά μη καταβάλλοντας αυτά στο Ασφαλιστικό Ταμείο και στη συνέχεια του χορήγησε πλαστά μπλοκ Α.Π.Υ. ένεκα της αδυναμίας χορήγησης ασφαλιστικής ενημερότητας. Επίσης ισχυρίστηκε ότι πληροφορήθηκε

για την πλαστικότητα των Α.Π.Υ. κατά την προσέλευσή του στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης όταν μετέβη για θεώρηση.

Ο προσφεύγων αναφέρθηκε ακόμα σε στοιχεία που κατά την άποψή του αποδεικνύουν ότι ο λογιστής είναι το πρόσωπο που πραγματοποίησε ο ίδιος με δική του ευθύνη την πλαστικότητα των ΑΠΥ όπως :

1. στις αποδείξεις καταθέσεων σε προσωπικό λογαριασμό του λογιστή προκειμένου να πληρώνονται οι ασφαλιστικές εισφορές ΤΕΒΕ για τα έτη 2002-2001-2000,

2. στο κατασκευμένο μπλοκ ΑΠΥ θεώρησης Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ χρήσεων 2002-2003 στο οποίο γράφει ημ/νία θεώρησης και όνομα εφοριακού υπαλλήλου κάτω από την σφραγίδα Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ με τον γραφικό του χαρακτήρα του λογιστή, το οποίο αποδεικνύει ότι ο λογιστής θεωρούσε τα μπλοκ και

3. στην παραλαβή και μη επιστροφή από τον λογιστή του βιβλίου Εσόδων- Εξόδων και λοιπών φορολογικών στοιχείων.

Η επιτροπή ζήτησε από τον προσφεύγοντα για την απόδειξη των όσων ισχυρίζεται τα κάτωθι:

α) απόδειξη ότι πήγαινε ο λογιστής στη Δ.Ο.Υ. και θεωρούσε,

β) ότι τα λεφτά που κατέθετε ο προσφεύγων στο λογ/μό τραπέζης του λογιστή αφορούσαν το ΤΕΒΕ και

γ) απόδειξη ότι τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος, τα οποία δεν προσκόμισε στον έλεγχο παρέλαβε ο λογιστής και δεν τα παραδίδει στον προσφεύγοντα.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων κατέθεσε σε απάντηση των ως άνω το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΙΕΜΠ/06-03-2014 Υπόμνημα αποδεικτικών στοιχείων .

Επίσης , κατέθεσε την με αρ. πρωτ. ΕΙ 2014 /27-03-2014 αίτηση , με την οποία ζητούσε κλήτευση από την υπηρεσία μας της Διευθύντριας του Γραφείου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ Παλλήνης προς πληροφόρηση της υπόθεσης .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι : «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», **τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία**, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

.....»

Εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 19/12/2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. κατ επανάληψη διαδικασίας τις επισυναπτόμενες σ'αυτήν, την από 20/12/2007 έκθεση ελέγχου του υπαλλήλου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και την από 18/04/2006 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της υπαλλήλου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ο προσφεύγων διατηρούσε ατομική επιχείρηση, η οποία είχε την έδρα της μέχρι τις 10/11/2004 στο Λουτράκι αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ Κορίνθου και από 11/12/2004 στη Ν. Μάκρη αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ Παλλήνης. Για την παρακολούθηση των εργασιών της έγινε θεώρηση στη Δ.Ο.Υ Κορίνθου α) το με αρ. θεώρησης/11-6-1996 μπλοκ Α.Π.Υ , ένα (1) στέλεχος με αρίθμηση 1-50, β) το με αρ. θεώρησης/11-6-1996 μπλοκ Α.Π.Υ , ένα (1) στέλεχος με αρίθμηση 1-50 και γ) το με αρ. θεώρησης/19-1-1998 μπλοκ Α.Π.Υ , ένα (1) στέλεχος με αρίθμηση 51-100. Επίσης, στη Δ.Ο.Υ Παλλήνης έγινε θεώρηση μέσω TAXIS, α) τις με αρ. θεώρησης/30-06-2005 Α.Π.Υ , με Νο 1-3 β) τις με αρ. θεώρησης/07-07-2005 Α.Π.Υ 4-10 με Νο 4-10 και γ) τις με αρ. θεώρησης/17-10-2005 Α.Π.Υ με Νο 11-50. Οι Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών με αρ. θεώρησης/02 και/03 από τη Δ.ΟΥ

Χαλανδρίου (μη αρμόδια Δ.Ο.Υ για τη θεώρηση) καθώς και οι Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών με αρ. θεώρησης/04 από τη Δ.Ο.Υ Παλλήνης κρίθηκαν πλαστές.

Επομένως, για το ποια στοιχεία θεώρησε νόμιμα ο προσφεύγων όφειλε να το γνωρίζει και να διαφυλάσσει το σημείωμα θεώρησης από τον Κ.Β.Σ μέχρι τη χρήση 2004 καθώς και την καρτέλα θεώρησης από το TAXIS για τη χρήση 2005 και μετά, γιατί την ευθύνη την έχει ο επιτηδευματίας για την έκδοση νόμιμων στοιχείων και όχι ο λογιστής.

Επειδή στις διατάξεις του ν.2523/1997 (άρθρο 5 παρ.10 περίπτωση β΄) προβλέπεται ρητά η επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ. για τη την έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή για πλαστό στοιχείο το πρόστιμο επιβάλλεται στον εκδότη του στοιχείου αυτού και από καμία φορολογική διάταξη δεν προβλέπεται επιβολή προστίμου για **έκδοση πλαστών** φορολογικών στοιχείων σε πρόσωπο διαφορετικό από αυτό του εκδότη των στοιχείων . Επιπλέον η κρίση περί οιασδήποτε μορφής ευθύνης του λογιστή έναντι του προσφεύγοντος , ανάγεται στην δικαιοδοσία των αστικών δικαστηρίων.

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση δεν αμφισβητείται η πλαστότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, αλλά ο προσφεύγων επικαλείται ότι για την πλαστότητα των στοιχείων αυτών, είχε πλήρη άγνοια και υπεύθυνο είναι άλλο πρόσωπο και συγκεκριμένα ο λογιστής της επιχείρησης , πράγμα το οποίο δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου, ενώ εξάλλου ο εν λόγω λογιστής αθώωθηκε μετά από μηνυτήρια αναφορά κατά αυτού στην Εισαγγελία Πλημ/κων Αθηνών.

Επειδή, δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας σύμφωνα με τις ισχύουσες διαδικασίες η κλήτευση τρίτου ως μάρτυρα προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσφεύγοντος. Συνεπώς το αίτημά του με το αρ. πρωτ. ΕΙ 2014 /27-03-2014 κρίνεται ως αβάσιμο.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω ΑΠΥ στο σύνολο της αμοιβής που αναγράφουν έχουν δηλωθεί επαρκώς σε όλους τους απαιτούμενους φορείς της φορολογικής νομοθεσίας εμπροθέσμως και δεν προέκυψε απόκρυψη φορολογητέας ύλης είναι αβάσιμος διότι δεν προσκομίστηκαν τόσο στους ελέγχους μετά από σχετικές προσκλήσεις, όσο και στην υπηρεσία μας τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ώστε να διαπιστωθεί ο εν λόγω ισχυρισμός. Αντιθέτως με το με αρ./05 έγγραφο προς τη Δ.Ο.Υ Παλλήνης γνωστοποιεί την απώλεια κάθε άλλου μπλοκ αποδείξεων παροχής υπηρεσιών , πλην εκείνων που αφαιρέθηκαν με έκθεση κατάσχεσης από τη Δ.Ο.Υ και ότι δεν έχει στη διάθεσή του το βιβλίο εσόδων – εξόδων της επιχείρησής του λόγω παρακράτησης αυτών από το λογιστή. Το ίδιο επίσης ισχυρίζεται και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με τα υπομνήματα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/12/2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. κατ επανάληψη διαδικασίας, της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , την από 20/12/2007 έκθεση ελέγχου του υπαλλήλου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και την από 18/04/2006 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της υπαλλήλου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, 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 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση α) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002 , β) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 και γ) της υπ' αριθ./19-12-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004.

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

- α) Πρόστιμο αρθ. 5 του ν 2523/97 χρήσης 2002 συνολικού ποσού 55.936,62 €
β) Πρόστιμο αρθ. 5 του ν 2523/97 χρήσης 2003 συνολικού ποσού 170.411,10 €
γ) Πρόστιμο αρθ. 5 του ν 2523/97 χρήσης 2004 συνολικού ποσού 127.779,18 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).