



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

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9572566

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 24/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1964

**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<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 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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αρ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αρ. .... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου. "

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

7. Την από ..... εισήγηση του ..... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... 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:

1) Με την υπ' αριθ. .... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.711.203,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6 § 1, 11 § 1, 12, 17 § 1, 18 § 1, 2 & 9 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 1,2,3, περ. γ, 4 του ίδιου Π.Δ. και του άρθρου 19 §1, 3 & 4 του Ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά:

1. την έκδοση έντεκα (11) εικονικών Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Αγορών για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, αξίας εκάστου στοιχείου μεγαλύτερης των 880,00 €, και συνολικής αξίας 285.956,00 €<sub>λ</sub>

2. την έκδοση δέκα εννέα (19) εικονικών φορολογικών στοιχείων ( Τ.Π.- ΔΑ, ΔΑ, Τ.Π. ), για ανύπαρκτες συναλλαγές, προς διάφορες επιχειρήσεις, συνολικής αξίας 329.989,50 €,

3. τη λήψη και αποδοχή δέκα (10) πλαστών και εικονικών Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων, για ανύπαρκτες συναλλαγές, ολικής καθαρής αξίας 235.456,00 €, και

4. τη μη καταχώρηση σε θεωρημένο βιβλίο Κ.Β.Σ. δέκα τεσσάρων (14) φορολογικών στοιχείων ( τρία (3) Τ.Π-ΔΑ και ένδεκα (11) Τ. Αγοράς-Δ.Α.), αξίας εκάστου στοιχείου μεγαλύτερης των 880,00 €, και συνολικής αξίας 292.089,44 €.

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

1) ουδεμία σχέση έχω με τα εικονικά αυτά τιμολόγια, αγοράς αγροτικών προϊόντων ή πώλησης αγροτικών προϊόντων και μη καταχώρησης σε θεωρημένο βιβλίο ΚΒΣ

2) τα γράμματα μου δεν είναι πουθενά, δεν έδωσα εντολή για καμιά συναλλαγή και δεν συνέταξα κανένα παραστατικό και ζητώ γραφολογική πραγματογνωμοσύνη

3) όλα έγιναν εν αγνοία μου στο λογιστικό γραφείο, που παρακολουθούσε τα βιβλία μου καθώς εγώ δεν γνωρίζω και δεν είχα όφελος, μόνον ο λογιστής μου, όπου τηρούσα τα βιβλία μου, μπορεί να έχει όφελος, πάντα σε συνεννόηση του ιδίου του λογιστή με τον ορισθέντα πληρεξούσιο μου ....., με τον οποίο από τότε που υπέγραφα το πληρεξούσιο δεν είχα καμία επαφή

**Επειδή** από την οικεία έκθεση ελέγχου συνάγεται πλήρης και βέβαια πεποίθηση ως προς την διάπραξη και την βαρύτητα των παραβάσεων περί λήψης & έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων και μη καταχώρησης φορολογικών στοιχείων στο θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων. Η φορολογική αρχή κατά την έκδοση της απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας, και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά φόρων σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Άρα ορθά και νόμιμα με βάση τα πιο πάνω αναφερόμενα η αρμόδια Δ.Ο.Υ., επέβαλε το συνολικό ποσό φόρου που αμφισβητείται με την παρούσα προσφυγή. Τούτο γιατί η επιβολή του φόρου στηρίχθηκε στο δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει και να εισπράξει το φόρο με βάση τη δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση, που έχει ως βασική αρχή ότι: η συνεισφορά στα δημόσια βάρη πρέπει να είναι ανάλογη προς τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών.

**Επειδή** υπάρχει πραγματική διαπίστωση, περί μη καταχώρησης φορολογικών στοιχείων στο θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων και της εικονικότητας των συναλλαγών, που περιγράφονται στα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην οικεία έκθεση του ....., με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σ' αυτή, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί έκδοσης καλήφης των εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και μη καταχώρησης φορολογικών στοιχείων στο θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί γραφολογικής πραγματογνωμοσύνης, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας ( Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ), αλλά πραγματοποιείται από τις καθ' ύλην αρμόδιες Υπηρεσίες και Δικαστήρια.

**Επειδή**, βάσει των άρθρων:

- α) 211 του Αστικού Κώδικα, " άμεση αντιπροσώπευση, σημαίνει δήλωση βούλησης από κάποιον (αντιπρόσωπο) στο όνομα άλλου (αντιπροσωπευόμενου) μέσα στα όρια της εξουσίας αντιπροσώπευσης ενεργεί αμέσως υπέρ και κατά του αντιπροσωπευόμενου. Το αποτέλεσμα αυτό επέρχεται είτε η δήλωση γίνει ρητά στο όνομα του αντιπροσωπευόμενου είτε συνάγεται από τις περιστάσεις ότι έγινε στο όνομα του "
- β) 215 του Αστικού Κώδικα, " αν ο αντιπρόσωπος ενέργησε σύμφωνα με ορισμένες οδηγίες του αντιπροσωπευόμενου, δεν μπορεί ο αντιπροσωπευόμενος να επικαλείται την άγνοια του αντιπροσώπου για περιστατικά που ο ίδιος γνώριζε ή όφειλε να γνωρίζει "
- γ) 216 του Αστικού Κώδικα, " η εξουσία αντιπροσώπευσης παρέχεται με τη σχετική δικαιοπραξία (πληρεξουσιότητα)"
- δ) 218 του Αστικού Κώδικα, " η πληρεξουσιότητα παύει με ανάκληση. Η παραίτηση από το δικαίωμα της ανάκλησης είναι άκυρη, εφόσον η πληρεξουσιότητα αφορά αποκλειστικά το συμφέρον του αντιπροσωπευόμενου"
- ε) 222 του Αστικού Κώδικα, " η πληρεξουσιότητα, εφόσον δεν συνάγεται το αντίθετο, παύει από τη στιγμή που περατώθηκε η έννομη σχέση στην οποία στηρίζεται, όπως είναι ιδίως η σύμβαση εντολής, εταιρείας, εργασίας".

**Επειδή**, ο προσφεύγων, είχε ορίσει πληρεξούσιο, τον ....., ως ισχυρίζεται, και " πληρεξούσιο είναι συμβολαιογραφική πράξη με την οποία ένα πρόσωπο (εντολέας) εξουσιοδοτεί ένα άλλο πρόσωπο (εντολοδόχο) να το εκπροσωπεί και να επιχειρεί στο όνομα του ορισμένη πράξη μέσα στα όρια των εντολών που του είχε δώσει, και επειδή, οι πράξεις για τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα να εκτελεστούν από τον αντιπρόσωπο, προσδιορίζονται μέσα στο ίδιο το πληρεξούσιο έγγραφο ( άρθρο 216 του ΑΚ ).

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το πληρεξούσιο, ούτως ώστε να γνωρίζουμε πόσο ευρεία είναι η δυνατότητα του αντιπροσώπου να πράττει για λογαριασμό του πληρεξουσιοδοτούντος, δηλαδή αν είναι γενικό ή ειδικό και να περιορίζεται σε συγκεκριμένες πράξεις, οι οποίες καθορίζονται ρητά, ούτε γνωρίζουμε αν έχει γίνει παύση της πληρεξουσιότητας δηλαδή αν περατώθηκε η έννομη σχέση στην οποία στηρίζεται, ούτε γνωρίζουμε αν έχει γίνει ανάκληση αυτής, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι όλα έγιναν εν αγνοία του, δεν ευσταθεί ( σχτ. Άρθρα 218 & 222 ΑΚ ).

**Επειδή**, ο προσφεύγων, έχοντας υποβάλλει στην αρμόδια φορολογική αρχή δήλωση έναρξη επιτηδεύματος, και έχοντας θεωρήσει τα σχετικά βιβλία και στοιχεία, τα οποία παρέλαβε ο ίδιος, σύμφωνα με σημείωση που υπάρχει στο σχετικό σημείωμα θεώρησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., και παραδίδει, εν συνεχεία, αυτά οικειοθελώς, προς ελεύθερα χρήση, σε τρίτο πρόσωπο, ως ισχυρίζεται, διατηρεί στο ακέραιο έναντι της φορολογικής αρχής τις φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από τις δραστηριότητες της επιχείρησης, και υπόκειται στις κυρώσεις που προβλέπονται για τις σχετικές παραβάσεις στις οποίες υποπίπτει η επιχείρηση αυτή, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν ανεμίχθη περαιτέρω στις δραστηριότητές της. Τούτο δε ανεξαρτήτως συντρεχούσης παραλλήλου ευθύνης του υποκρυπτόμενου αληθούς φορέως της επιχειρήσεως. ΣΤΕ 3158/2007.

Επειδή, ο προσφεύγων, **δεν προσκόμισε** περαιτέρω αποδεικτικά στοιχεία, που να αποδεικνύουν ότι δηλαδή, όλα έγιναν εν αγνοία του στο λογιστικό γραφείο, που παρακολουθούσε τα βιβλία του καθόσον δεν γνώριζε και δεν είχε όφελος, μόνον ο λογιστής του, όπου τηρούσε τα βιβλία του, μπορεί να είχε όφελος, πάντα σε συνεννόηση του ιδίου του λογιστή με τον ορισθέντα πληρεξούσιο του ....., με τον οποίο από τότε που υπέγραφε το πληρεξούσιο δεν είχε καμία επαφή, και συνεπώς ουδεμία συμμετοχή είχε στις επίμαχες συναλλαγές και στη λήψη και έκδοση των ως άνω φορολογικών στοιχείων καθώς και στη μη καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων - εξόδων φορολογικά στοιχεία, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί. ( σχτ. Άρθρα 215 ). .

**Επειδή** δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται ή προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, **η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολο της.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με αρ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

**1)** της υπ'αριθμ. υπ' αριθ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**  
**Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.711.203,00 €.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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 κοινοποίηση 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).