



ΣΧΕΔΙΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 15/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2191

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 70B' «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^{ης} 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 22/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
ΑΦΜ (.....) κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ οδός
κατά:
α) της υπ' αριθ. /12.06.2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ - αρθ. 49 ν 2859/00 διαχειριστικής περιόδου 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

β) του υπ' αριθ. 24.05.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων - αρθ. 68 ν. 2238/94 οικονομικού έτους 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

γ) της υπ' αριθ. 12.06.2013 απόφασης επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ των - αρθ. 6 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

δ) Της υπ' αριθ. 17.06.2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. των - αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) την με αριθ. 12.06.2013 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ - αρθ. 49 ν. 2859/00 διαχειριστικής περιόδου 2002 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24.05.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

β) το με αριθ. 24.05.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων-αρθ. 68 ν. 2238/94 οικονομικού έτους 2003 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24.05.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

γ) την με αριθ. 12.06.2013 απόφαση επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ του - αρθ. 6 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2002 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24.05.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

δ) Της υπ' αριθ. 17.06.2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2002 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24.05.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις από 08-07-2014 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 14-07-2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22-05-2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. 12.06.2013 προσαλλόμενη πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ύψους 38.776,77 € (κύριος φόρος 17.625,81 πλέον προσαυξήσεις 21.150,97) για τη διαχειριστική περίοδο 2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Η παράβαση αφορά την λήψη και καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος είκοσι επτά (27) πλαστών και εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 85.851,51 € πλέον ΦΠΑ 15.453,27 €, που εξέδωσε ο κ.

β) Με το υπ' αριθ. 24.05.2013 προσαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου και πρόσθετου φόρου συνολικού ποσού 74.446,68 € (κύριος φόρος 33.839,40 € πλέον πρόσθετος φόρος 40.607,28 €) για το οικονομικό έτος 2003 (διαχειριστική περίοδο 2002) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/94 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

γ) Με την υπ' αριθ. 12.06.2013 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 46.359,81 € για τη διαχειριστική περίοδο 2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ.1 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 19 του ν.2523/1997.

Η παράβαση αφορά την λήψη και καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος είκοσι επτά (27) πλαστών και εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 85.851,51 € πλέον ΦΠΑ 15.453,27 €, που εξέδωσε ο κ.

δ) Με την υπ' αριθ. 17.06.2013 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

πρόστιμο συνολικού ποσού 166.598,06 € για τη διαχειριστική περίοδο 2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 19 του ν.2523/1997.

Η παράβαση αφορά την λήψη και καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος είκοσι επτά (27) πλαστών και εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) έργου συνολικής καθαρής αξίας 85.851,51 € πλέον ΦΠΑ 15.453,27 €, που εξέδωσε ο Ι

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προβαλλόμενων πράξεων της διαχειριστικής περιόδου 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ : προσδιορισμού ΦΠΑ, ειδικού προστίμου ΦΠΑ, προστίμου ΚΒΣ και του φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, καθώς και των οικείων εκθέσεων ελέγχου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. «.....Στην πραγματικότητα, τα ανωτέρω τιμολόγια αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές που εκτελέστηκαν, σύμφωνα με όσα αναγράφονται σε αυτά. Συγκεκριμένα, τα περί ου ο λόγος αφορούν την παροχή υπηρεσιών από την επιχείρηση "....." προς την επιχείρηση μου και συγκεκριμένα τη διανομή διαφημιστικών εντύπων.»

2. Από το πίνακα του υπομνήματος σελίδες 4, 5 και 6 προκύπτει ότι για τα τιμολόγια της επιχείρησης "....." έχουν εκδοθεί αντίστοιχα Τ.Π.Υ για τις υπηρεσίες διανομής των εντύπων από τον προσφεύγοντα.

3. Δεν επιδόθηκε η εντολή ελέγχου.

4. Υπάρχει έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου και των αποφάσεων επιβολής προστίμου.

5. Η φορολογική αρχή βαρύνεται με την απόδειξη της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων

6. Δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών από την φορολογική αρχή - Ανυπαρξία εικονικότητας της επίμαχης συναλλαγής

7. Τελούσε σε καλή πίστη η προσφεύγουσα ως προς την εικονικότητα των ληφθέντων στοιχείων και δεν είχε γνώσης αυτής.

Επειδή δεν ανευρέθηκαν ούτε προσκομίσθηκαν στην υπηρεσία μας δελτία αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/92, με βάση τα οποία θα ήταν εφικτή η διαπίστωση της διακίνησης και της παράδοσης στην επιχείρηση "....." προς διανομή στο κοινό των διαφημιστικών εντύπων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και ότι τα έντυπα παραδόθηκαν στην επιχείρηση ".....", προκειμένου να διανεμηθούν δεν αποδεικνύεται και είναι απορριπτέες.

Επειδή δεν προσκομίσθηκαν τα ανωτέρω Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών του προσφεύγοντος προς τους πελάτες του, για να διαπιστωθεί η συνάφεια ως προς το είδος των υπηρεσιών και τις αξίες αυτών με τα επίμαχα τιμολόγια της εκδότριας εταιρείας, οι αιτιάσεις του προσφεύγοντος ότι για τα τιμολόγια της επιχείρησης "....." εξέδωσε αντίστοιχα Τ.Π.Υ για τις υπηρεσίες διανομής των εντύπων προς τους πελάτες του, δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτές και επομένως είναι απορριπτέες.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος παρέλειψε να του επιδώσει την εντολή ελέγχου. Ο ανωτέρω ισχυρισμός δεν ευσταθεί καθόσον με την από **3.1.2012 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ** άρθρου 12 ν. 4002/2011 γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα (επεδείχθη η πρωτότυπη εντολή), ότι έχει επιλεγεί για Τακτικό έλεγχο για την χρήση 2002, στην οποία πρόσκληση αναγράφεται η σχετική εντολή (**1/2.1.2012**) και παραδόθηκε στον προσφεύγοντα, όπως ρητά αναφέρεται και στην συνταχθείσα έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Η ανωτέρω πρόσκληση **επιδόθηκε** στον προσφεύγοντα την 3.1.2012 ημέρα Τρίτη και ώρα 13.30, από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.:

Επειδή τυχόν έλλειψη επίδοσης της εντολής ελέγχου δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης, καθώς η προσφεύγων έλαβε γνώση του ελέγχου. Άλλωστε η προσφεύγων ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την έλλειψη επίδοσης εντολής ελέγχου κατά το

άρθρο 79 παρ.5 περ. β Κ.Δ.Δ.. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ακυρότητας των πράξεων λόγω ελλείψεως επίδοσης της εντολής ελέγχου είναι απορριπτέος.

Επειδή ο ελεγκτής της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου **ενήργησε φορολογικό έλεγχο (βάσει συμπληρωματικών στοιχείων τρίτων)**, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις στα βιβλία και στοιχεία της επιχ/σης του προσφεύγοντος κατόπιν της με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ /18.11.2011 Πληροφοριακής έκθεσης ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Επιχ/κή Δ/ση Ειδ. Υποθέσεων Αθηνών.

Ο ελεγκτής της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη σε **όλες τις απαραίτητες ελεγκτικές ενέργειες** στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου προκειμένου να διαπιστώσει την **ΛΗΨΗ -ΧΡΗΣΗ** των φορολογικών στοιχείων τα οποία είχαν κριθεί **εικονικά** από προγενέστερο εμπειριστατωμένο έλεγχο που είχε διενεργήσει το **ΣΔΟΕ Επιχ/κή Δ/ση Ειδ. Υποθέσεων Αθηνών**. (Έκθεση κατάσχεσης των τιμολογίων, έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία, κλήση για ακρόαση,)

Οι διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου, προέκυψαν κατόπιν όλων των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων και δασταυρώσεων, αξιοποιώντας και τα στοιχεία των επαληθεύσεων που αναφέρονται στην ανωτέρω πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ Επιχ/κή Δ/ση Ειδ. Υποθέσεων Αθηνών.

Επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου και των αποφάσεων επιβολής προστίμου, δεν ευσταθούν και είναι απορριπτέοι.

Επειδή με της 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, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.

Επειδή ο προσφεύγων στο υπόμνημά του πέραν της **απλής αναφοράς επί μη ύπαρξης εικονικών τιμολογίων, δεν κάνει ουδεμία αναφορά ως προς το βάσιμο της υπόθεσης** και αρκείται στην παράθεση των φορολογικών του υποχρεώσεων και των οικονομικών του αποτελεσμάτων στην κρίνόμενη χρήση και επικαλείται ότι η φορολογική αρχή βαρύνεται με την απόδειξη της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων, καθώς και ότι δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών από την φορολογική αρχή - Ανυπαρξία εικονικότητας της επίμαχης συναλλαγής, οι ισχυρισμοί του είναι αόριστοι, καθόσον για την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα, η με αριθ. Πρωτοκόλλου : /14.05.2013 προβλεπόμενη από το άρθρο 6 του Ν.2690/99 «κλήση προς ακρόαση», με το οποίο η φορολογική αρχή καλούσε τον προσφεύγοντα να αιτιολογήσει **πλήρως και βάσιμα** τις απόψεις του ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ήτοι περί της εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων εκδόσεως

Επομένως οι εν λόγω ισχυρισμοί του είναι απορριπτέοι.

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 αντισυμβαλλομένου 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).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματι 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 πραγματοποίησής 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 Ο προσφεύγων δεν **προσκόμισε κανένα στοιχείο** από το οποίο να αποδεικνύεται ότι πραγματοποιήθηκαν οι επίμαχες συναλλαγές (αποδεικτικά τραπεζικά έγγραφα, επιταγές, κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό, για τον τρόπο εξόφλησης των ανωτέρω τιμολογίων), **ούτε και τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών τα οποία όπως ισχυρίζεται εξέδωσε στους πελάτες του.**

Ο τρόπος εξόφλησης των εκδοθέντων τιμολογίων γίνεται αποκλειστικά με **μετρητά**, (όπως αναφέρεται στα επίμαχα τιμολόγια) και όχι με επιταγές που είναι η συνήθης πρακτική η οποία ακολουθείται στην αγορά για ποσά μεγάλης αξίας

Επίσης δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο (έγγραφα μεταφοράς, φορτωτικές, ταχυμεταφορές), για τον τρόπο μεταφοράς τόσων μεγάλων ποσοτήτων διαφημιστικών εντύπων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24-05-2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθ. Πρωτ. /22-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
Α.Φ.Μ.: και την επικύρωση των:

α) της υπ' αριθ. /12.06.2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ - αρθ. 49 ν 2859/00 διαχειριστικής περιόδου 2002 ποσού ευρώ 38.776,77 €

β) του υπ' αριθ. /24.05.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων - αρθ. 68 ν 2238/94 οικονομικού έτους 2003 ποσού ευρώ 74.446,68 €

γ) της υπ' αριθ. 1 /12.06.2013 απόφασης επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ των - αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2002 ποσού ευρώ 46.359,81 €

δ) Της υπ' αριθ. 1 /17.06.2013 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. των - αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2002 ποσού ευρώ 166.598,06 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Α)-ΦΠΑ

1) -Πρόση προστίμου ΦΠΑ έτους 2002

Κύριος Φόρος	17.625,81 €
Προσαύξηση 120%	21.150,96 €
Σύνολο	ευρώ 38.776,77 €

2) -Πρόστιμο άρθρου 6 παρ. του ν. 2523/1997 ευρώ 46.359,81 €

Β)-ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

-Πρόση διοριστικού προστίμου Φ.Ε. έτους 2002

Κύριος Φόρος	33.839,40 €
Προσαύξηση 120%	40.607,28 €
Σύνολο	ευρώ 74.446,68 €

Γ) -ΚΒΣ

-Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 10 του ν.2523/1997 ευρώ 166.598,06 €

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

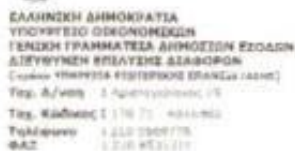
ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

Date : 18-07-14 10:23

Date/Time	18-07 10:23
Dialed number	2103388452
Subscriber	2103388452
Durat.	0'11"
Mode	NORMAL
Pages	1
Status	Correct



Downloaded from <http://ajph.org/> by guest on September 11, 2015

[illegible]

© 2000 Blackwell Science Ltd
Journal of Internal Medicine 247: 105–112

[Handwritten signature]

¹ Journal of the American Academy of Religion, 46 (1978), 1, 1-12.



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Πληροφορίες : Βάσιλας Γεώργιος
Τηλέφωνο : 210-9569778
Fax : 210-9531321

ΕΠΕΙΓΟΝ

Καλλιθέα, 21.08.2014

Αριθ. πρωτ.: Δ.Ε.Δ. 0032493 ΕΞ 2014

ΠΡΟΣ: Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ,
Λ. ΚΝΩΣΣΟΥ ΚΑΙ ΝΑΘΕΝΑ,
ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΤΚ 71409

ΘΕΜΑ: «Γνωστοποίηση απόφασης επί ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής»

ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. 21377/27.05.2014 έγγραφό σας (ΔΕΔ09739ΕΙ2014ΕΜΠ/03.06.2014)

Επί της ασκηθείσας με αριθ. πρωτ. 20509/22.05.2014 ενδικοφανούς προσφυγής, που μας διαβιβάσατε με το παραπάνω σχετικό έγγραφο, σας ενημερώνουμε ότι εκδόθηκε η με αριθ. 2191/15.07.2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Η εν λόγω απόφαση επιδόθηκε ήδη στον υπόχρεο από την Υπηρεσία μας την 16/07/2014 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Δ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013).

Κατόπιν αυτών, σας αποστέλλουμε συνημμένα την παραπάνω απόφαση, προκειμένου να λάβετε γνώση και να ενεργήσετε αναλόγως.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**



Συνημμένα:

Η με αριθ. 2191/15.07.2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Πληροφορίες : Βάσιλας Γεώργιος
Τηλέφωνο : 210-9569778
Fax : 210-9531321

ΕΠΕΙΓΟΝ

Καλλιθέα, 21.08.2014

Αριθ. πρωτ.:

ΔΕΔ 0032493 ΕΞ ΕΟΜΥ / 22-8-14

ΠΡΟΣ: Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ,
Λ. ΚΝΩΣΣΟΥ ΚΑΙ ΝΑΘΕΝΑ,
ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΤΚ 71409

ΘΕΜΑ: «Γνωστοποίηση απόφασης επί ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής»

ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. 21377/27.05.2014 έγγραφό σας (ΔΕΔ09739ΕΙ2014ΕΜΠ/03.06.2014)

Επί της ασκηθείσας με αριθ. πρωτ. 20509/22.05.2014 ενδικοφανούς προσφυγής, που μας διαβιβάσατε με το παραπάνω σχετικό έγγραφο, σας ενημερώνουμε ότι εκδόθηκε η με αριθ. 2191/15.07.2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Η εν λόγω απόφαση επιδόθηκε ήδη στον υπόχρεο από την Υπηρεσία μας την 16/07/2014 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Δ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013).

Κατόπιν αυτών, σας αποστέλλουμε συνημμένα την παραπάνω απόφαση, προκειμένου να λάβετε γνώση και να ενεργήσετε αναλόγως.

Ο Προϊστάμενος του Τμήματος

Ιωάννης Καρπός

Συνημμένα:

Η με αριθ. 2191/15.07.2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας