



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

29/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2959

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. 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 04/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΣΕΡΡΩΝ, κατά των υπ' αρ.:

1)/09-12-2013 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001,

2)/09-12-2013 πράξης ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001,

3)/11-12-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2000,

- 4)/11-12-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001,
 - 5)/11-12-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2002,
 - 6)/11-12-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2003,
 - 7)/11-12-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2004,
 - 8)/11-12-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2010,
 - 9)/02-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 15/11/99 – 31/12/2000),
 - 10)/02-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2001 – 31/12/2001),
 - 11)/02-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2002 – 31/12/2002),
 - 12)/02-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 – 31/12/2003),
 - 13)/02-09-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004),
 - 14)/02-09-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004,
 - 15)/02-09-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003,
 - 16)/02-09-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002,
 - 17)/02-09-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001,
 - 18)...../02-09-2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 15/11/99 – 31/12/2000,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ.:

- 1)...../09-12-2013 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001,
- 2)/09-12-2013 πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001,
- 3)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2000,
- 4)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001,

- 5)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2002,
- 6)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2003,
- 7)11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2004,
- 8)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2010,
- 9)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 15/11/99 – 31/12/2000),
- 10)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2001 – 31/12/2001),
- 11)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2002 – 31/12/2002),
- 12)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 – 31/12/2003),
- 13)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004),
- 14)/02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004,
- 15)...../02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003,
- 16)/02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002,
- 17)/02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001,
- 18)/02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 15/11/99 – 31/12/2000,
- των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 02/09/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 24/09/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/04-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με τις υπ' αριθ.

- 1)/09-12-2013 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας

..... πρόστιμο του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν 2523/97 ποσού 41.308,89 €, λόγω λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της στην επίμαχη χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 172.120,32 ευρώ και συνολικού αναλογούντα ΦΠΑ 13.769,63 ευρώ.

2)/09-12-2013 πράξη ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 ν. 1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας πρόστιμο ποσού 13.769,63 € λόγω λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της στην επίμαχη χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 172.120,32 ευρώ και συνολικού αναλογούντα ΦΠΑ 13.769,63 ευρώ.

3)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2000, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας πρόστιμο ποσού 5.280,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και συγκεκριμένα για τη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών καθώς και μη υποβολή Ισοζυγίων των λογαριασμών, της υπερδωδεκάμηνης χρήσης 1999-2000.

4)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας πρόστιμο ποσού 122.580,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και συγκεκριμένα για τη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών καθώς και μη υποβολή Ισοζυγίων των λογαριασμών καθώς και λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της στην επίμαχη χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 172.120,32 ευρώ.

5)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας πρόστιμο ποσού 5.280,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και συγκεκριμένα για τη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών καθώς και μη υποβολή Ισοζυγίων των λογαριασμών, της χρήσης 2002.

6)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας πρόστιμο ποσού 5.280,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και συγκεκριμένα για τη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών καθώς και μη υποβολή Ισοζυγίων των λογαριασμών, της χρήσης 2003.

7)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας πρόστιμο ποσού 5.280,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και

συγκεκριμένα για τη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών καθώς και μη υποβολή Ισοζυγίων των λογαριασμών, της χρήσης 2004.

8)/11-12-2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας πρόστιμο ποσού 4.400,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 και 8 περίπτ. θ΄ του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 21 παρ. 1,2 και 36 παρ. 1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και συγκεκριμένα της μη επίδειξης στον τακτικό φορολογικό έλεγχο και μετά από επανειλημμένες προσκλήσεις, των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 1999/2000 μέχρι 2004.

9)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 15/11/99 – 31/12/2000), καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 4.072,18 € πλέον 4.886,61€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

10)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2001 – 31/12/2001), καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 9.455,72 € πλέον 11.346,86 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

11)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2002 – 31/12/2002), καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 7.301,43 € πλέον 8.761,72 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

12)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 – 31/12/2003), καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 13.539,71 € πλέον 16.247,65 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

13)/02-09-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004), καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 3.169,43 € πλέον 3.803,32 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

14)/02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας ΦΠΑ ποσού 9.055,52 € πλέον 10.866,62 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

15)...../02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας ΦΠΑ ποσού 38.684,88 € πλέον 46.421,86 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

16)/02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας ΦΠΑ ποσού 20.861,22 € πλέον 25.033,46 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

17)/02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2001 – 31/12/2001, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας ΦΠΑ ποσού 27.016,34 € πλέον 32.419,61 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

18)/02-09-2013 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών διαχειριστικής περιόδου 15/11/99 – 31/12/2000, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας ΦΠΑ ποσού 11.634,79 € πλέον 13.961,75 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

Οι διαφορές φόρων καθώς και τα πρόστιμα προέκυψαν από τα αποτελέσματα του τακτικού φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε στην επιχείρηση, ΑΦΜ σύμφωνα με την υπ΄ αριθ./19-09-2005 εντολή ελέγχου, τα οποία αναγράφονται στις από 02/09/2013 εκθέσεις, τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, έκθεσης ελέγχου ειδικού 3/πλάσιου προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν 2523/97), έκθεσης ελέγχου ειδικής χρηματικής κύρωσης (άρθρου 8 παρ 12 του Ν 1882/90) και έκθεσης ελέγχου Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (ΠΔ 186/92), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών

Όπως προκύπτει από τις προαναφερόμενες εκθέσεις ελέγχου η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία χρήσεων 1999/2000 μέχρι και 2004 και επιπλέον στη χρήση 2001 ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε επτά (7) Δελτία Αποστολής –Τιμολόγια, από την ιδίων συμφερόντων εταιρία με την επωνυμία εικονικά στο σύνολό τους για συναλλαγές που δεν πραγματοποιήθηκαν, συνολικής καθαρής αξίας 58.650.000 δρχ. ή 172.120,00 ευρώ. Λόγω αυτών των παραβάσεων ο έλεγχος καθίσταται αδύνατος, θίγεται δε το κύρος και η αποδεικτική δύναμη των βιβλίων, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή**, τα ακαθάριστα έσοδα δε και τα καθαρά κέρδη σε όλες τις χρήσεις που ελέγχθηκαν προσδιορίστηκαν **εξωλογιστικά**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Όπως προκύπτει από την με αριθμό/2014 απόφαση του Ειρηνοδικείου Σερρών, με το υπ΄ αριθ./09-11-99 συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Σερρών που καταχωρήθηκε νόμιμα στα βιβλία Εταιριών του Πρωτοδικείου Σερρών μεταξύ των 1) του και 2) του, συστήθηκε εταιρία ΕΠΕ με την επωνυμία Περίληψη του καταστατικού της νομίμως δημοσιεύτηκε στο υπ΄ αριθ./12-11-1999 Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ), όπου ειδικότερα ορίστηκε εικοσαετής (20 έτη) διάρκεια, αρχόμενη από την δημοσίευση της περίληψης του καταστατικού στο τεύχος των ΑΕ και ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Διαχειριστές της εταιρίας ορίστηκαν για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών και οι δύο εταίροι οι οποίοι εκπροσωπούν την εταιρεία είτε από κοινού, είτε ανεξάρτητα ο καθένας. Σύμφωνα με το καταστατικό της εταιρίας, στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων ανήκει μεταξύ άλλων, ο διορισμός και η ανάκληση των διαχειριστών, ενώ η εκκαθάριση της εταιρίας διενεργείται από τον διαχειριστή ή τους διαχειριστές που έχουν την ιδιότητα αυτή κατά τον χρόνο της λύσεως της και καλούνται

εκκαθαριστές, εκτός αν αποφασίσει διαφορετικά η Γενική Συνέλευση των εταίρων με πλειοψηφία των $\frac{3}{4}$ του όλου αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν τα $\frac{3}{4}$ των εταιρικών μεριδίων. Περαιτέρω δημοσιεύτηκε στο υπ' αριθ./02-05-2001 ΦΕΚ (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) περίληψη της τελευταίας χρονικά τροποποίησης του καταστατικού της εν λόγω εταιρίας, στη οποία αναφέρεται ότι **διαχειριστής της εταιρίας ορίζεται για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών ο του** (ήτοι μέχρι τον Μάιο του 2011). Στη συνέχεια με την υπ' αριθ./2004 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών, η ανωτέρω εταιρία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, η οποία έπαυσε τις εργασίες της με την υπ' αριθ...../2007 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών (ημερομηνία δημοσίευσης) που κήρυξε την παύση των εργασιών της ελλείπει ενεργητικού έπειτα από σχετική εισήγηση του Εισηγητή της Πτώχευσης, λόγω έλλειψης της αναγκαίας περιουσίας για την εξακολούθηση των εργασιών της. Επομένως, μετά την κήρυξη της παύσης των εργασιών της πτώχευσης ελλείπει ενεργητικού, η πτώχευση εξακολουθεί να υπάρχει, βρίσκεται όμως σε αδράνεια, κατά τη διάρκεια της οποίας παύει το λειτουργήμα του συνδίκου, καθώς και η διαχείριση απ' αυτόν της πτωχευτικής περιουσίας, την οποία αναλαμβάνει πλέον το νομικό πρόσωπο, το οποίο νομιμοποιείται έκτοτε να ασκεί το ίδιο (δια των εκπροσώπων του) τα δικαιώματά του τόσο ενεργητικά, όσο και παθητικά και να παρίσταται στο δικαστήριο χωρίς τη σύμπραξη του συνδίκου, σε καμία από τις ανωτέρω περιπτώσεις δε, δεν επέρχεται και αναβίωση της εταιρίας η οποία έχει λυθεί με την κήρυξη της πτωχεύσεώς της. Έτσι την πτωχευτική διαδικασία ακολουθεί η εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας, δεδομένου ότι όμως έληξε ήδη από τον Μάιο του έτους 2011 η θητεία του ορισθέντος διαχειριστή με τη τελευταία χρονικά τροποποίηση του καταστατικού, η εταιρία στερείται νόμιμης εκπροσώπησης. Ενώ ήδη έχει διενεργηθεί τακτικός έλεγχος στη ως άνω εταιρία από την Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, τα αποτελέσματα του οποίου πρέπει να κοινοποιηθούν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις στον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής. Άλλωστε, η διενέργεια και η ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου με την νόμιμη επίδοση των εκθέσεων ελέγχου και τυχόν καταλογιστικών πράξεων, εμπίπτουν στους σκοπούς της εκκαθάρισης και θα πρέπει για την πραγματοποίησή τους να υφίσταται νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρίας.

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω εκτεθέντων, με την με αριθμό/2014 απόφαση του Ειρηνοδικείου Σερρών, η οποία δημοσιεύτηκε στις 2014, διορίστηκε εκκαθαριστής της εταιρίας με την επωνυμία που εδρεύει στις Σέρρες και βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης, ο του, κάτοικος Σερρών, οδός, φοροτεχνικός, ο οποίος θα εκπροσωπεί την εταιρία και θα διενεργεί όλες τις απαραίτητες ενέργειες προς τον σκοπό της εκκαθάρισης.

Με την με αριθμό/2014 έκθεση ορκίσεως πραγματογνώμονα, την 24/4/2014 στο κατάστημα του Ειρηνοδικείου Σερρών ο του ανέλαβε τα καθήκοντα που του ανατέθηκαν με την υπ' αριθ...../2014 απόφαση του Ειρηνοδικείου Σερρών.

Με την υπ' αριθ./7-3-2006 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών ορίστηκε σύνδικος της προαναφερόμενης εταιρίας ο, στον οποίο κοινοποιήθηκε την 12/10/2006 η από 12/10/2006 πρόκληση της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών για την προσκόμιση στο έλεγχο

των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας με την επωνυμία για τις χρήσεις 1999 – 2004 με βάση την υπ' αριθ. /19-9-2005 εντολή ελέγχου.

Με το υπ' αριθ. πρωτ. /3-3-2010 έγγραφό του ο απάντησε ότι με την υπ' αριθ. /2007 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών κηρύχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης λόγω έλλειψης της αναγκαίας περιουσίας για την εξακολούθηση των εργασιών της και ότι κατά τον χρόνο άσκησης του λειτουργήματός του, ο διαχειριστής της εταιρίας δεν του προσκόμισε κανένα φορολογικό στοιχείο και βιβλίο, τα οποία όπως του ανέφερε, δήθεν τα είχε παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών για έλεγχο.

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε την 14/06/2010 η από 19/04/2010 πρόκληση της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών στον του, για την προσκόμιση στο έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας με την επωνυμία για τις χρήσεις 1999 – 2004 με βάση την υπ' αριθ. /19-9-2005 εντολή ελέγχου. Την εν λόγω πρόκληση παρέλαβε η σύζυγός του του

Μετά του πέρας του ελέγχου, οι προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες εκδόθηκαν το έτος 2013, κοινοποιήθηκαν την 19/05/2014 στον εκκαθαριστή της εταιρίας με την επωνυμία του

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω φύλλων ελέγχου και πράξεων επιβολής προστίμων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Όλες οι πράξεις επιδόθηκαν την 5/6/2014 εσφαλμένα στον προσφεύγοντα, κατά παράβαση των διατάξεων του νόμου 44 παρ. 1 περ. δ' 3190/1955 και 46 παρ. 1 του ν. 3190/1955 περί εκπροσώπησης νομικού προσώπου και ειδικότερα ΕΠΕ όταν περιέρχεται σε κατάσταση πτωχεύσεως, καθώς και των διατάξεων περί εκκαθάρισης ΕΠΕ μετά από πτωχευτική ανάκληση, ο οποίος τις παρέλαβε με επιφύλαξη, καθόσον τόσον κατά τον έλεγχο (9-12-2013) όσον και κατά την παραλαβή των πράξεων δεν ήταν ο νόμιμος εκπρόσωπος ή ο διαχειριστής ή ο εκκαθαριστής της εταιρίας με την επωνυμία

2) Δεν υπήρξε νόμιμη κλήτευση σε ακρόαση, καθόσον από 1/9/2003 έως την 24/4/2014 ο προσφεύγων δεν ήταν διαχειριστής της εταιρίας ούτε εκκαθαριστής, δεδομένου ότι τον έλεγχο της εταιρίας ανέλαβε ο σύνδικος της πτώχευσης και στη συνέχεια κανείς έως την 24/4/2014 που ανέλαβε ο εκκαθαριστής.

3) Μη επίδειξη εντολής ελέγχου, διεξαγωγή ελέγχου σε νομικό πρόσωπο χωρίς εκπροσώπηση και επομένως οι κλητεύσεις και οι γνωστοποιήσεις περί των ενεργειών είναι άκυρες και παράνομες.

4) Άκυρες οι πράξεις επιβολής προστίμων λόγω μη αναγραφής των δικαιωμάτων ενδικοφανούς προσφυγής, της προθεσμίας άσκησής της και του αρμοδίου οργάνου που θα πρέπει να απευθύνεται.

5) Η πράξη της φορολογικής αρχής με την οποία επιβάλλεται ενιαίο πρόστιμο για λήψη και καταχώρηση εικονικού τιμολογίου είναι νομικώς πλημμελής, καθόσον η φορολογική αρχή άσκησε

πλημμελώς την εξουσία επιμετρήσεως του επιβλητέου προστίμου, υπολαμβάνουσα ότι τιμωρούνται και οι δύο παραβάσεις της λήψεως εικονικού τιμολογίου και της καταχώρησής του.

6) Μη τήρηση της ειδικής διαδικασίας του άρθρου 4 του Ν. 3610/2007.

7) Ομολογία του Ελληνικού Δημοσίου και συγκεκριμένα της φορολογικής διοίκησης αναφορικά με τη μη εκπροσώπηση της εταιρίας και την ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων και των επιδόσεων αυτής.

8) Εσφαλμένη επιβολή προστίμου για δήθεν (7) εικονικά τιμολόγια, αφού ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν διαπιστώθηκε μεταφορικό μέσο στην εταιρία ενώ διέθετε το υπ' αριθ. φορτηγό μάρκας VOLVO.

9) Αθωωτική απόφαση ποινικού δικαστηρίου προς το πρόσωπο του προσφεύγοντα για την κατηγορία της μη καταβολής χρεών προς το δημόσιο, σχετικά με την μομφή του Ελληνικού Δημοσίου περί λήψης και καταχώρησης εικονικών τιμολογίων.

10) Σοβαρότατοι λόγοι υγείας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013, ορίζεται ότι:

«Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70B του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ. 1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 115 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

« Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.»

Επειδή το Υπ. Οικονομικών με το 1117834/910/16.5.2006 έγγραφό του, έχει δεχθεί ότι εφόσον η Ε.Π.Ε. δεν έχει διαλυθεί, δεν θεμελιώνεται προσωπική ευθύνη του διαχειριστή της με βάση την παρ. 2 του άρθρου 115 του Κ.Φ.Ε., ενώ εάν έχει διαλυθεί ή βρίσκεται στο στάδιο της λύσης (θέση σε εκκαθάριση ή κήρυξη σε πτώχευση) ευθύνεται προσωπικά το πρόσωπο που ήταν διαχειριστής της κατά το χρόνο της διάλυσης αυτής.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση ο προσφεύγων ορίστηκε διαχειριστής της εταιρίας με την επωνυμία από 28/03/2001 και για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ./02-05-2001 ΦΕΚ (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) στο οποίο δημοσιεύτηκε η περίληψη της τροποποίησης του καταστατικού της εν λόγω εταιρίας.

Στη συνέχεια με την υπ' αριθ./2004 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών, η ανωτέρω εταιρία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, η οποία έπαυσε τις εργασίες της με την υπ' αριθ./2007 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών (ημερομηνία δημοσίευσης) που κήρυξε την παύση των εργασιών της ελλείψει ενεργητικού έπειτα από σχετική εισήγηση του Εισηγητή της Πτώχευσης λόγω έλλειψης της αναγκαίας περιουσίας για την εξακολούθηση των εργασιών της. Επομένως, μετά την κήρυξη της παύσης των εργασιών της πτώχευσης ελλείψει ενεργητικού η πτώχευση εξακολουθεί να υπάρχει, βρίσκεται όμως σε αδράνεια, κατά τη διάρκεια της οποίας παύει το λειτούργημα του συνδίκου, καθώς και η διαχείριση απ' αυτόν της πτωχευτικής περιουσίας, την οποία αναλαμβάνει πλέον το νομικό πρόσωπο, το οποίο νομιμοποιείται έκτοτε να ασκεί το ίδιο (δια των εκπροσώπων του) τα δικαιώματά του τόσο ενεργητικά όσο και παθητικά και να παρίσταται στο δικαστήριο χωρίς τη σύμπραξη του συνδίκου, σε καμία από τις ανωτέρω περιπτώσεις δε, δεν επέρχεται και αναβίωση της εταιρίας η οποία έχει λυθεί με την κήρυξη της πτωχεύσεώς της.

Εν προκειμένω κατόπιν των προαναφερομένων διατάξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή νομίμως υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, καθόσον έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώως έννομο συμφέρον, δεδομένου ότι ευθύνεται για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από το νομικό πρόσωπο ως διαχειριστής του κατά το χρόνο που τέθηκε στο στάδιο της λύσης του (θέση σε εκκαθάριση ή κήρυξη σε πτώχευση).

Επειδή όλες οι επίμαχες πράξεις επιδόθηκαν νομίμως την 19/05/2014 στον εκκαθαριστή της εταιρίας με την επωνυμία του, οποίος ορίστηκε με την υπ' αριθ./2014 απόφαση του Ειρηνοδικείου Σερρών και ανέλαβε τα καθήκοντα που του ανατέθηκαν την 24/4/2014, όπως προκύπτει από την με αριθμό/2014 έκθεση ορκίσεως πραγματογνώμονα.

Στη συνέχεια, κατόπιν της με αριθμό/22-05-2014 έγγραφης παραγγελίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, ο, δημοτικός υπάλληλος, επέδωσε τις υπό κρίση πράξεις και στον προσφεύγοντα την 05/06/2014, τις οποίες παράλαβε με επιφύλαξη, με την αιτιολογία ότι δεν ασκεί διαχειριστικά καθήκοντα, όπως αυτό αναγράφεται στις από 05/06/2014 εκθέσεις επίδοσης.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι εσφαλμένα του επιδόθηκαν οι επίμαχες πράξεις την 5/6/2014, καθόσον τόσο κατά τον έλεγχο (9-12-2013) όσο και κατά την παραλαβή των πράξεων, δεν ήταν ο νόμιμος εκπρόσωπος ή ο διαχειριστής ή ο εκκαθαριστής της εταιρίας με την επωνυμία, είναι αβάσιμος, δεδομένου ότι οι επίμαχες πράξεις επιδόθηκαν στον εκκαθαριστή της εταιρίας την 19/05/2014.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 02/09/2013 έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (ΠΔ 186/92), καθώς και από την από 02/09/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, επιδόθηκε την 08/09/2010 στον διαχειριστή, η από 30/07/2010 κλήση προς ακρόαση άρθρου 6 Ν.2690/1999, ο οποίος αν και παρήλθε η νόμιμη προθεσμία δεν απάντησε επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων.

Δεδομένου ότι ο προσφεύγων στην ως άνω ημερομηνία που του επιδόθηκε η κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 Ν.2690/1999, ήταν διαχειριστής της προαναφερόμενης ΕΠΕ (από 28/03/2001 και για χρονικό διάστημα δέκα ετών), ο ισχυρισμός του περί μη νόμιμης κλήτευσης του σε ακρόαση, καθόσον δεν ήταν διαχειριστής της εταιρίας ούτε εκκαθαριστής από 1/9/2003 έως την 24/4/2014, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή κοινοποιήθηκε την 12/10/2006 στον, ο οποίος ορίστηκε σύνδικος πτώχευσης της εταιρίας με την επωνυμία με την υπ' αριθ...../7-3-2006 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών, η από 12/10/2006 πρόκληση της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών για την προσκόμιση στο έλεγχο εντός τριών (3) ημερών, των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας για τις χρήσεις 1999 – 2004 με βάση την υπ' αριθ./19-9-2005 εντολή ελέγχου.

Με το υπ' αριθ. πρωτ./3-3-2010 έγγραφό του ο απάντησε ότι με την υπ' αριθ./2007 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών κηρύχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης, λόγω έλλειψης της αναγκαίας περιουσίας για την εξακολούθηση των εργασιών της και ότι κατά τον χρόνο άσκησης του λειτουργημάτων του ο διαχειριστής της εταιρίας δεν του προσκόμισε κανένα φορολογικό στοιχείο και βιβλίο, τα οποία όπως του ανέφερε, δήθεν τα είχε παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών για έλεγχο.

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε την 14/06/2010 η από 19/04/2010 πρόκληση της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών στον του (διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία από 28/03/2001 και για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών), προκειμένου να προσκομίσει στο έλεγχο εντός τριών (3) ημερών, τα βιβλία και στοιχεία της εταιρίας, για τις χρήσεις 1999 – 2004 με βάση την υπ' αριθ./19-9-2005 εντολή ελέγχου. Την εν λόγω πρόκληση παρέλαβε η σύζυγός του του, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Κατόπιν των ανωτέρω ενεργειών του ελέγχου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η διεξαγωγή ελέγχου σε νομικό πρόσωπο χωρίς εκπροσώπηση και επομένως οι κλητεύσεις και οι γνωστοποιήσεις περί των ενεργειών είναι άκυρες και παράνομες, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 του Ν. 2690/1999 περί περιεχομένου και τύπου της διοικητικής πράξης, ορίζεται ότι:

« Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. **Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης.**»

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2690/1999, ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις του Κώδικα αυτού εφαρμόζονται στο Δημόσιο, στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και στα άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.»

Κατόπιν των ανωτέρω διατάξεων ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι είναι άκυρες οι πράξεις επιβολής προστίμων λόγω μη αναγραφής των δικαιωμάτων ενδικοφανούς προσφυγής, της προθεσμίας άσκησής της και του αρμοδίου οργάνου που θα πρέπει να απευθύνεται, τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

« 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 ιδιαίζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ.»

Επιπλέον σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 11 του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

« Δεν καταλογίζεται ιδιαίτερη παράβαση για την καταχώρηση εικονικών, πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων, εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, ανεξάρτητα από το χρόνο στον οποίο ανάγεται η παράβαση.»

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), διαπιστώθηκε ότι η εταιρία με την επωνυμία, ΑΦΜ, ζήτησε έλαβε και καταχώρησε επτά (7) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία στη χρήση 2001, συνολικής καθαρής αξίας 58.650.000 δρχ. (Η καταχώρηση αυτών στα βιβλία της επιχείρησης προέκυψε από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ χρήσης 2001). Ωστόσο σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου και την προσβαλλόμενη με αριθμό/2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ, η παράβαση που επιβλήθηκε στην επιχείρηση είναι μόνο για τη ζήτηση και λήψη των εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 11 εδάφιο γ'.

Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, για την δήθεν επιβολή ενιαίου προστίμου για λήψη και καταχώρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων, είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1041/22-2-2008, ορίζεται ότι: «Σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 27 του ν. 3610/07, οι διατάξεις του υπόψη άρθρου 4 ισχύουν για υποθέσεις που επιλέγονται για προσωρινό ή τακτικό έλεγχο από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (**22.11.07**), καθώς και για υποθέσεις που έχουν ήδη επιλεγεί για προσωρινό ή τακτικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οι οικείες εντολές ελέγχου κατά την ανωτέρω ημερομηνία αλλά δεν έχει γίνει θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων κατά την ημερομηνία αυτή. Συνεπώς, για υποθέσεις για τις οποίες είχαν θεωρηθεί τα βιβλία και στοιχεία κατά το χρόνο δημοσίευσης του παραπάνω νόμου, δεν εφαρμόζονται οι

διατάξεις του υπόψη άρθρου 4 ανεξαρτήτως του σταδίου στο οποίο βρίσκονταν ο έλεγχος κατά το χρόνο αυτό.»

Ο προσφεύγων καταχρηστικώς επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 3610/2007 (ΦΕΚ 258 Α΄ 22-11-2007) δεδομένου ότι:

Α) Ο σύνδικος της πτώχευσης της εταιρίας με την επωνυμία , στον οποίο κοινοποιήθηκε την **12/10/2006** η από 12/10/2006 πρόκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, για την προσκόμιση στο έλεγχο εντός **τριών ημερών** από την κοινοποίηση αυτής, των βιβλίων και στοιχείων της εν λόγω εταιρίας για τις χρήσεις 1999 – 2004 με βάση την υπ΄ αριθ./19-9-2005 εντολή ελέγχου, δεν επέδειξε εντός του χρονικού διαστήματος που ορίστηκε, τα τηρούμενα βιβλία και φορολογικά στοιχεία της εταιρίας με την επωνυμία, προκειμένου να γίνει η θεώρηση αυτών από τον έλεγχο.

Β) Όπως προκύπτει από τις από 02/09/2013 εκθέσεις, τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων των οικονομικών ετών 2000 - 2005 καθώς και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ της εταιρίας με την επωνυμία, των χρήσεων 1999 – 2004.

Γ) Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 107 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι: « Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου.»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η από 12/10/2006 πρόκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών για την προσκόμιση στο έλεγχο εντός **τριών ημερών** από την κοινοποίηση αυτής, των βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας με την επωνυμία , κοινοποιήθηκε στον σύνδικο της πτώχευσης την **12/10/2006**, ήτοι πριν από την από την ημερομηνία δημοσίευσης του άρθρου 4 του Ν. 3610/2007 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (**22.11.07**).

Όλως επικουρικώς αναφέρουμε ότι ο προσφεύγων ως διαχειριστής της προαναφερόμενης εταιρίας, μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 3610/2007 και δεδομένης της παύσης των εργασιών της πτώχευσης σύμφωνα με την υπ΄ αριθ./2007 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Σερρών (ημερομηνία δημοσίευσης), είχε την δυνατότητα να υποβάλει εκπρόθεσμα τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων των οικονομικών ετών 2000 - 2005 καθώς και τις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ των χρήσεων 1999 – 2004 και να τύχει των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 3610/2007, την οποία δεν άσκησε.

Επειδή από την από 02/06/2010 πληροφοριακή έκθεση της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, με ελεγχόμενη επιχείρηση την εκδότρια επιχείρηση των επίμαχων εικονικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 58.650.000 δρχ., η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 02/09/2013 έκθεσης ελέγχου Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (ΠΔ 186/92), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών και συγκεκριμένα στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου Δ του κεφαλαίου ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ αναγράφεται ότι: «Επιπλέον, το αυτοκίνητο της ελεγχόμενης εταιρείας (το Φ.Ι.Χ., μικτού βάρους 1834 κιλών)

δεν μπορούσε να μεταφέρει τόσο μεγάλες ποσότητες, ούτε τα διέθεταν μεταφορικό μέσο το οποίο να μπορεί να μεταφέρει τόσο μεγάλες ποσότητες με ένα συνοδευτικό στοιχείο.....»

Κατά συνέπεια στις ως άνω εκθέσεις δεν αναγράφεται ότι η επιχείρησηδεν διαθέτει μεταφορικό μέσο, ενώ κατ' ουσία διέθετε το υπ' αριθ. φορτηγό μάρκας VOLVO, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αλλά ότι δεν υπήρχε μεταφορικό μέσο το οποίο να μπορεί να μεταφέρει τόσο μεγάλες ποσότητες με ένα συνοδευτικό στοιχείο.

Εξάλλου η κρίση περί της εικονικότητας των προαναφερόμενων φορολογικών στοιχείων προήλθε κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων που αναγράφονται λεπτομερώς στην από 02/06/2010 πληροφοριακή έκθεση της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, με ελεγχόμενη επιχείρηση την η οποία όπως προαναφέρουμε αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 02/09/2013 έκθεσης ελέγχου Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (ΠΔ 186/92), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών

Επειδή με την/2014 απόφασή του το Τριμελές Πλημμελειοδικείο Σερρών έκρινε την ποινική ευθύνη του προσφεύγοντα για την μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο, χωρίς να υπεισέλθει σε κρίση περί της εικονικότητας ή μη των επτά (7) Δελτίων Αποστολής –Τιμολόγιων εικονικών στο σύνολό τους για συναλλαγές που δεν πραγματοποιήθηκαν, συνολικής καθαρής αξίας 58.650.000 δρχ. ή 172.120,00 ευρώ με εκδότη την ιδίων συμφερόντων εταιρίαΕπίσης δεν υπεισλήθε στην ουσία της υπόθεσης καθώς και στα αποτελέσματα του τακτικού φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε στην επιχείρηση, ΑΦΜ σύμφωνα με την υπ' αριθ./19-09-2005 εντολή ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 02/09/2013 εκθέσεις, τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, έκθεσης ελέγχου ειδικού 3/πλάσιου προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 του Ν 2523/97), έκθεσης ελέγχου ειδικής χρηματικής κύρωσης (άρθρου 8 παρ 12 του Ν 1882/90), έκθεσης ελέγχου Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (ΠΔ 186/92), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών επί των οποίων εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλα ελέγχου καθώς και οι προσβαλλόμενες πράξεις, επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. και ειδικής χρηματικής κύρωσης, 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 υπ' αριθ./04-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του – ΑΦΜ, κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούν την εταιρία με την επωνυμία, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση που αφορούν την εταιρία με την επωνυμία , για τα οποία συνυπόχρεος είναι και ο προσφεύγων :

Η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας με την επωνυμία , ΑΦΜ, με βάση την παρούσα απόφαση για την οποία συνυπόχρεος είναι και ο προσφεύγων, διαμορφώνεται ως εξής :

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	2001	2002	2003	2004	2005
Διαφορά φόρου	4.072,18 €	9.455,72 €	7.301,43 €	13.539,71 €	3.169,43 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	4.886,61 €	11.346,86 €	8.761,72 €	16.247,65 €	3.803,32 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.958,79 €	20.802,58 €	16.063,15 €	29.787,36 €	6.972,75 €

Β) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΕΙΣ	2000	2001	2002	2003	2004
Χρεωστικό υπόλοιπο	11.634,79 €	27.016,34 €	20.861,22 €	38.684,88 €	9.055,52 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	13.961,75 €	32.419,61 €	25.033,46 €	46.421,86 €	10.866,62 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.596,54 €	59.435,95 €	45.894,68 €	85.106,74 €	19.922,14 €

Γ) Κ.Β.Σ.

α) Χρήση 2000

Πρόστιμο ποσού: 5.280,00 ευρώ

β) Χρήση 2001

Πρόστιμο ποσού: 122.580,00 ευρώ

γ) Χρήση 2002

Πρόστιμο ποσού: 5.280,00 ευρώ

δ) Χρήση 2003

Πρόστιμο ποσού: 5.280,00 ευρώ

ε) Χρήση 2004

Πρόστιμο ποσού: 5.280,00 ευρώ

στ) Χρήση 2010

Πρόστιμο ποσού: 4.400,00 ευρώ

Δ) ΕΙΔΙΚΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΥΡΩΣΗ Ν.1882/90

Ειδική κύρωση του άρθρου 8 παρ. 12 του Ν 1882/90 ποσού: 13.769,63 ευρώ

Ε) ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α. ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν. 2523/97

Πρόστιμο ποσού: 41.308,89 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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).