



**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

22/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3263

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 23/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΣΠΑΡΤΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθ./27-05-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, οικονομικού έτους 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./27-05-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης οικονομικού έτους 2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27/05/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 21/10/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-07-2014 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 την υπ' αρ./27-05-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης οικονομικού έτους 2006 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.337,24 €, πλέον 11.204,69 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τα αποτελέσματα του πλήρους (τακτικού) φορολογικού ελέγχου άρθρου 66 ν. 2238/94, που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος σύμφωνα με την υπ' αριθ./16-08-2013 εντολή ελέγχου, τα οποία αναγράφονται στην από 27/05/2014 έκθεση πλήρους (τακτικού) ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του Ν. 2238/94 & ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/05 & ΠΟΛ.1081/05, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης

Όπως προκύπτει από την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου, διενεργήθηκε επανέλεγχος φόρου εισοδήματος και λοιπών φορολογιών της περαιωμένης βάσει του ν. 3296/04 χρήσης 2005, τα αποτελέσματα του οποίου έχουν ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005)

Για την συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, όπως προκύπτει από την από 30/08/2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου, και, από τον έλεγχο που διενήργησαν την 4/7/2011 στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε σε βάρος του, η παρακάτω παράβαση:

Ζήτησε και έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα το υπ' αριθ. 8/13-05-05 Δ.Α. και το αντίστοιχο με αριθ. 8/13-05-05 Τ.Π., εκδόσεως, με Α.Φ.Μ., τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη και εκδόθηκαν για συναλλαγές υπαρκτές, καθαρής αξίας 5.510,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.046,90 ευρώ.

Για την παράβαση εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Σπάρτης η υπ' αριθ./2012 Α.Ε.Π. του ΚΒΣ. (Καταλογίστηκε παράβαση για τη λήψη του εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου αξίας (Τ.Π.) και δεν καταλογίστηκε παράβαση για το αντίστοιχο Δ.Α. σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 11 του Ν. 2523/97).

Όπως προκύπτει από την από 27/05/2014 έκθεση πλήρους (τακτικού) ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, ο έλεγχος στη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο επικεντρώθηκε μόνο στα προαναφερόμενα συμπληρωματικά στοιχεία που προέκυψαν σε βάρος της επιχείρησης του προσφεύγοντος συνέπεια της από 30/08/2012 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου και δεν προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, δεδομένης της περαίωσης της εν λόγω χρήσης βάσει του ν. 3296/04.

Από την ως άνω έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτουν επίσης τα παρακάτω:

α) Επειδή οι προαναφερόμενες παρατυπίες και παραλείψεις είναι μικρής έκτασης και δεν καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ο έλεγχος έκρινε για την

διαχειριστική περίοδο αυτή τα βιβλία **επαρκή** και προσδιόρισε τα αποτελέσματα όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη σ' αυτά του ποσού των λογιστικών διαφορών της συγκεκριμένης διαχειριστικής περιόδου, ήτοι της λήψης του ως άνω ενός (1) φορολογικού στοιχείου αξίας, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη καθαρής αξίας 5.510,00 ευρώ, το οποίο ο έλεγχος απορρίπτει καθόσον πρόκειται για μη νόμιμο φορολογικό στοιχείο.

β) Ο έλεγχος επίσης δεν δέχεται ως αφορολόγητο το ποσό των 14.977,44 ευρώ, το οποίο προέρχεται από την πώληση αποσβεσμένων παγίων (βιντεοκασετών) και θεωρεί το σύνολο του ποσού ως καθαρό κέρδος.

γ) Από το ποσό που δηλώθηκε στο κωδικό 603 (φόροι που παρακρατήθηκαν με το άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, που ανέρχεται στα 14.613,05 ευρώ, ο έλεγχος μετά την επεξεργασία των βεβαιώσεων των παρακρατηθέντων φόρων που προσκομίστηκαν, αναγνωρίζει ποσό παρακρατηθέντος φόρου 13.470,79 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης στο σύνολό της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Μη νόμιμη – ανατιολόγητη – αναπόδεικτη κρίση περί εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων

2) Όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ καθώς και από το υπ' αριθ./7-3-2012 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και την/2012 έκθεση της ίδιας Δ.Ο.Υ., η επιχείρησηεκδότρια των φερόμενων ως εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, δεν είναι φορολογικά ανύπαρκτη επιχείρηση δεδομένου ότι έχει κάνει έναρξη δραστηριότητας και έχει θεωρήσει νόμιμα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πλήθος βιβλίων και στοιχείων.

3) Όπως έχει κριθεί η φορολογική αρχή φέρει ακέραια το βάρος της απόδειξης της έλλειψης φορολογικής υπόστασης της εκδότριας επιχείρησης, δεδομένου ότι από τους ελέγχους που διενεργήθηκαν από την ΥΠΕΕ και από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν διαπιστώθηκε μη λειτουργία της επιχείρησης τουλάχιστον κατά τον χρόνο που εξέδωσε τα φερόμενα ως εικονικά φορολογικά στοιχεία. Η επικαλούμενη φορολογική συμπεριφορά της εκδότριας των εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν δύναται να αποτελεί ούτε ένδειξη, ούτε απόδειξη εικονικότητας της επιχείρησης αλλά απόδειξη της φορολογικής της «αταξίας».

4) Τόσο οι συντάκτες της από 30/08/2012 έκθεσης ελέγχου όσο και οι συντάκτες των δελτίων πληροφοριών δεν φέρονται να επικαλούνται την συνδρομή δόλου ή κακής πίστης στο πρόσωπο του προσφεύγοντα για τη λήψη των φερόμενων ως εικονικών φορολογικών στοιχείων, και ελλείψει δόλου δεν στοιχειοθετείται ούτε το ποινικό αδίκημα ούτε η διοικητική παράβαση της αποδοχής των εικονικών τιμολογίων. Εξάλλου οι συντάκτες της έκθεσης ελέγχου καταλήγουν πως οι συναλλαγές είναι υπαρκτές.

5) Η παραγγελία των προϊόντων που αναγράφονται στα φερόμενα ως εικονικά φορολογικά στοιχεία πραγματοποιήθηκε μέσω του, αλλά και ο ίδιος ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επικοινωνήσε τηλεφωνικά με την εκδότρια των τιμολογίων, επιβεβαίωσε της έναρξη της δραστηριότητάς της και του απεστάλη φωτοτυπία της έναρξης αυτής, ήταν όμως αδύνατο να γνωρίζει αν είχε υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος, ΦΠΑ κ.λ.π.. Την εκδότρια επιχείρηση είχε συστήσει στον προσφεύγοντα ο

6) Τα ως άνω έγιναν δεκτά από το ποινικό δικαστήριο, το οποίο εκδίκασε το αδίκημα της λήψης από τον προσφεύγοντα εικονικών φορολογικών στοιχείων, όπως προκύπτει από την υπ' αριθ./2014, αθωωτική για τον προσφεύγοντα, αμετάκλητη απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Σπάρτης. Ο προσφεύγων δεν κατέστη δυνατό να προσφύγει κατά των επιβληθέντων, για την εν λόγω παράβαση, προστίμων Κ.Β.Σ., καθόσον από αποκλειστική υπαιτιότητα της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, παρήλθε η προθεσμία υποβολής της σχετικής προσφυγής. Για τη υπαιτιότητα αυτή των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, ο προσφεύγων κατέθεσε σχετική αγωγή αποζημίωσης ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τριπόλεως.

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματία 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)).

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η κρίση περί της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη, του ληφθέντος από τον προσφεύγοντα ενός (1) φορολογικού στοιχείου αξίας, εκδόσεως με Α.Φ.Μ., που εκδόθηκε για συναλλαγές υπαρκτές, καθαρής αξίας 5.510,00 ευρώ, προκύπτει από την από 30/08/2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου, και Για την παράβαση αυτή, που ανάγεται στη διαχειριστική περίοδο 01/01-

31/12/2005, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης η υπ' αριθ./2012 Α.Ε.Π. του ΚΒΣ, κατά της οποίας δεν ασκήθηκε προσφυγή.

Όπως προκύπτει από την προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου, η ως άνω φερόμενη ως εκδότρια επιχείρηση είναι ουσιαστικά ανύπαρκτη, άγνωστη στη δηλωθείσα διεύθυνση, έκανε έναρξη εργασιών και πήρε ΑΦΜ για θεώρηση μόνο φορολογικών στοιχείων, στερείται δε επαγγελματικής εγκατάστασης αφού η έναρξη επαγγέλματος έγινε με πλαστό μισθωτήριο συμβόλαιο. Δεν εμφανίζεται καθόλου στη φερόμενη ως επαγγελματική της εγκατάσταση και δεν δραστηριοποιείται επαγγελματικά σε αυτό το χώρο, δεν έχει μέσα, οικονομικούς πόρους και συγκρότηση ανάλογη με την δραστηριότητα που εμφανίζει στα εικονικά παραστατικά της. Δεν εκπληρώνει τις φορολογικές της υποχρεώσεις και λειτουργεί με αποκλειστικό σκοπό να εμπορευθεί τα παραστατικά της και όχι τα είδη που δήθεν δηλώνουν.

Επιπρόσθετα επισημαίνουμε ότι προ της οριστικοποίησης του πορίσματος του τακτικού ελέγχου, κοινοποιήθηκε την 23/04/2014 στον προσφεύγοντα το με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου (άρθρου 28 ν.4174/2013) καθώς και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου, με το οποίο καλείτο ο προσφεύγων να υποβάλλει εγγράφως στην φορολογική αρχή τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και το προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στη πρόσκληση αυτή εντός της οριζόμενης από το νόμο προθεσμίας (εντός είκοσι ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου).

Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που αφορούν την εικονικότητα των ως άνω φορολογικών στοιχείων, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

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).

Στη προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την από 30/08/2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου, και, κατά τον έλεγχο που διενήργησαν στην επιχείρηση του προσφεύγοντος την 04/07/2011, υπέβαλαν στον προσφεύγοντα ερωτήσεις σχετικά με τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως ο οποίος ανέφερε προφορικά τα παρακάτω:

«Δεν γνωρίζω την ούτε ποτέ την συνάντησα. Τα στοιχεία καθώς και όλα τα ανταλλακτικά που περιγράφονται σε αυτά μου τα είχε δώσει ένας κύριος ονόματι ο οποίος είχε παλιά συνεργείο αυτοκινήτων στη Σπάρτη. Τώρα ο έχει αποβιώσει. Τα ανταλλακτικά ήταν μεταχειρισμένα και τα έχω τοποθετήσει σε πυροσβεστικά οχήματα.»

Από την ως άνω έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου, προκύπτει ότι ο έλεγχος δέχθηκε ότι πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές που αναφέρονται στα φορολογικά στοιχεία που φέρουν ως εκδότη την επιχείρηση αλλά από πρόσωπο διαφορετικό του φερόμενου ως εκδότη αυτών.

Περαιτέρω στην ίδια ως άνω έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), αναφέρεται ότι δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός του προσώπου του υποκρυπτόμενου, αφού ο κατονομαζόμενος από τον προσφεύγοντα ως μεσολαβητής της προμήθειας των φορολογικών στοιχείων και των ειδών που αναφέρονται σε αυτά, έχει αποβιώσει και είναι αδύνατο να τεκμηριωθεί ότι είναι ο υποκρυπτόμενος.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη, των εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων.

Επειδή οι διαπιστώσεις της από 30/08/2012 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Πελοποννήσου, και, περί λήψης από τον προσφεύγοντα ενός (1) εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου αξίας, ήταν το έρεισμα για την έκδοση της υπ' αριθ./16-08-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και την διενέργεια επανελέγχου της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, καθόσον αποτελούν νέα – συμπληρωματικά στοιχεία, μετά την περαίωση της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου με τις διατάξεις του ν. 3296/04.

Επειδή κατά της προσβαλλόμενης, με την υπό κρίση προσφυγή, οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, ο προσφεύγων δεν προβάλλει αιτιάσεις από τις οποίες να προκύπτει παραβίαση διατάξεων του νόμου ώστε να επιβάλλεται η ακύρωση αυτής.

Επειδή ο έλεγχος έκρινε για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 τα βιβλία **επαρκή** και προσδιόρισε τα αποτελέσματα όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη σ' αυτά του ποσού των λογιστικών διαφορών της συγκεκριμένης διαχειριστικής

περιόδου, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 20.487,44 ευρώ και αναλύονται ως ακολούθως:

α) Ποσό 5.510,00 ευρώ, που αντιστοιχεί στην καθαρή αξία του ληφθέντος από τον προσφεύγοντα φορολογικού στοιχείου αξίας, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη, το οποίο ο έλεγχος απέρριψε καθόσον πρόκειται για μη νόμιμο φορολογικό στοιχείο.

β) Ποσό 14.977,44 ευρώ, που προέρχεται από την πώληση αποσβεσμένων παγίων (βιντεοκασετών), το οποίο ο έλεγχος δεν δέχεται ως αφορολόγητο και θεωρεί το σύνολο του ποσού ως καθαρό κέρδος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το Τριμελές Πλημμελειοδικείο Σπάρτης, εκδίκασε το ποινικό αδίκημά του σχετικά με τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη και εξέδωσε την υπ' αριθ./2014 αθωωτική απόφαση, την οποία δεν συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή αλλά ούτε και προσκόμισε στην Υπηρεσία μας. Η ως άνω επικαλούμενη απόφαση κατά τον ισχυρισμό του αφορά μόνο το ποινικό αδίκημα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/05/2014 έκθεση πλήρους (τακτικού) ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης οικονομικού έτους 2006, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, κατά των οποίων ο προσφεύγων δεν προβάλλει αιτιάσεις από τις οποίες να προκύπτει παραβίαση διατάξεων του νόμου, 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./23-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του – ΑΦΜ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Διαφορά φόρου	9.337,24 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	11.204,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.541,93 €

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).