



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

Καλλιθέα: 03/02/2015

Αριθμός απόφασης: 427

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 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 05/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ:, με έδρα την Λάρισα οδός, κατά της υπ' αρ. /21-8-2014 Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 28/1/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./21-8-2014 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΣΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 19.529,10 ευρώ για λήψη εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005-31/12/2005.

Η επιβολή προστίμου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΣΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΣΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Δεν πραγματοποιήθηκε πραγματικός και ουσιαστικός έλεγχος η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει την εικονικότητα της συναλλαγής.

β) Δεν αποδεικνύεται ότι η εκδότρια του επίμαχου φορολογικού στοιχείου ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη.

γ) Δεν αποδεικνύεται ότι η επίμαχη συναλλαγή ήταν ανύπαρκτη.

δ) Κατά τον χρόνο λήψεως του επίμαχου στοιχείου τελούσε σε καλή πίστη.

ε) Εμπίπτουμε στις διατάξεις της περίπτωσης γ' (ββ'), της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013.

στ) Εμπίπτουμε στις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 3 του Ν. 3888/2010.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάσει τα πιο πάνω στοιχεία.

Ανάλογες με τις παραπάνω διατάξεις είναι και οι διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.). Κατά την έννοια των πιο πάνω διατάξεων επιτρέπεται η έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου ακόμη και μετά την οριστικοποίηση του αρχικού φύλλου ελέγχου όταν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιέχονται στον οικονομικό έφορο με οποιοδήποτε τρόπο, αποδεικνύεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερο από εκείνο που περιλήφθηκε στο αρχικό φύλλο ελέγχου. Τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται κατά τη κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών

δικαστηρίων τόσο η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο φορολογούμενος, όσο και η απόκρυψη απ' αυτόν εισοδημάτων, με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία αυτά δεν είχε ούτε μπορούσε δικαιολογημένα, να έχει υπόψη του ο οικονομικός έφορος ώστε να τα εκτιμήσει κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Ειδικότερα δε επί εικονικών τιμολογίων συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία αυτά που περιέρχονται στον αρμόδιο οικονομικό έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής (έκθεση άλλης Δ.Ο.Υ ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα) όταν από αυτά αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων που ήταν μεν στη διάθεση του οικονομικού εφόρου πλην όμως δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά τη συμβιβαστική επίλυση ούτε ήταν δυνατή χωρίς τις σχετικές διασταυρώσεις η ανακάλυψη της εικονικότητας (γνωμ. Ν.Σ.Κ 102/2001, 327/2004, σχετ. εγκύκλ. ΠΟΛ.1100/10.4.2001, ΠΟΛ.1125/25.11.2004).

Όπως διευκρινίσθηκε με την 1068824/5195/ΔΕ-Β'/ΠΟΛ.1093/1.9.2004 ερμηνευτική εγκύκλιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος με βάση τις διατάξεις του ν.3259/2004 περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α. Περαιτέρω σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 17 του ν.3296/2004 οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 του ν.3296/2004 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α και λοιπών φορολογιών.

Επισημαίνεται δε, ότι σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της άνω παραγράφου 2 του άρθρου 17 του ν.3296/2004, τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά τον χρόνο της περαίωσης. Όπως διευκρινίσθηκε με την 1068824/5195/ΔΕ-Β'/ΠΟΛ.1093/1.9.2004 ερμηνευτική εγκύκλιο, σε περίπτωση που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα παραπάνω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η έκδοση της Απόφασης Επιβολής Προστίμου είναι αντίθετη στον Ν. 3697/2008 **είναι αβάσιμος και απορριπτέος** τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία μπορεί να θεωρηθούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ.2 του ν.2238/1994 και του άρθρου 49 παρ.3 του ν.2859/2000 βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθούν συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις κατά τα ανωτέρω, εφόσον συντρέχουν οι λόγοι και πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται πιο πάνω.

Επειδή, Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 9 του Ν.3888/2010 (Περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων) και της παρ.3 του άρθρου 9 της Α.Υ.Ο-ΠΟΛ1147/27-10-2010 η περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Από τα στοιχεία του τμήματος εσόδων της Α' Δ.Ο.Υ

ΛΑΡΙΣΑΣ προκύπτει ότι δεν έχει εξοφληθεί η οφειλή 62.201,29 € του εκκαθαριστικού Σημειώματος του Ν.3888/2010, αντιθέτως το μεγαλύτερο μέρος (44.266,88 €) έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο χρέος. Συνεπώς δεν έχει επέλθει η περαίωση της εν λόγω χρήσης όπως λανθασμένα ισχυρίζεται η επιχείρηση.

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 αντισυμβαλλόμενου 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 από την από 31/07/2014 σχετική ειδική έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΣΑΣ για τον εκδότη των φορολογικών στοιχείων "..... με ΑΦΜ:όπως προκύπτει από την με αρ. πρωτ./11-0202013 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ.- Π.Δ. 186/1992 του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρεται σαφώς ότι η εν λόγω επιχείρηση εμφανίζεται τυπικά σαν υπαρκτή, στην πραγματικότητα όμως ουδέποτε λειτούργησαν, αφού ο επαγγελματικός χώρος εκμισθώθηκε προκειμένου να προβούν σε έναρξη επιτηδεύματος σε κάποια Δ.Ο.Υ., με σκοπό να επιτύχουν την θεώρηση φορολογικών στοιχείων. Στη συνέχεια οι εμφανιζόμενοι ως επιτηδευματίες με σημαντικό όγκο συναλλαγών, δεν υπέβαλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ, οι δε περιοδικές δηλώσεις που υπέβαλαν, ο ΦΠΑ που κατέβαλαν ήταν ελάχιστος σε συγκρίσει με το τζίρο τους, ενώ ταυτόχρονα εξέδιδαν φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Το ληφθέν φορολογικό στοιχείο (ΔΑΤ 63/03-3-2015 εκδόσεως της με ΑΦΜ:η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε το παραπάνω Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής στις συγκεντρωτικές καταστάσεις Τιμολογίων Προμηθευτών και Πελατών σύμφωνα με το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992, δεν εξόφλησε το συγκεκριμένο τιμολόγιο μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή όπως ορίζει η παρ. 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992.

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).

Στην προκειμένη περίπτωση ο εκδότης των υπό κρίση εικονικών φορολογικών στοιχείων στην χρήση 2005 ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτος όπως αποδεικνύεται την από με αρ. πρωτ./11-0202013 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ.- Π.Δ. 186/1992 του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ του εκδότη του φορολογικού στοιχείου "..... με ΑΦΜ:, και κατά συνέπεια δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του προσφεύγοντος- λήπτη του εικονικού στοιχείου.

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. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας ο ισχυρισμός ότι έγινε κακή ερμηνεία της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 19 παρ 4 του ν.2523/97 είναι απορριπτέος.

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία στα τηρούμενα φορολογικά βιβλία είχε ως αποτέλεσμα να εμφανίσει διογκωμένες τις αγορές – δαπάνες της και αντιστοίχως μειωμένα τα έσοδα της και ως εκ τούτου ή μειώθηκε ο φόρος εισοδήματος που έπρεπε να αποδώσει στο Ελληνικό Δημόσιο ή οδήγησε «πλασματικά» τα

οικονομικά της αποτελέσματα σε ζημία με αποτέλεσμα όχι μόνο να μην καταβάλει καθόλου φόρο εισοδήματος αλλά να έχει και δικαίωμα να συμψηφίσει την «πλασματική» ζημία με τυχόν μελλοντικά κέρδη της. Αφετέρου συμψηφίσει το ΦΠΑ των εκροών (πωλήσεων) με αυτό των εισροών (αγορών-δαπανών) έτσι ώστε ή να αποδώσει μειωμένο ποσό Φ.Π.Α. στο Ελληνικό Δημόσιο ή να οδηγήσει «πλασματικά» το ΦΠΑ σε πιστωτικό υπόλοιπο με αποτέλεσμα όχι μόνο να μην αποδώσει ΦΠΑ αλλά να έχει το δικαίωμα να συμψηφίσει το ποσό που αναλογεί στις αξίες των εικονικών φορολογικών στοιχείων που έλαβε.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 1 εδαφ. α' του Ν. 2523/1997, που αφορά αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν υπήρχε οποιοδήποτε οικονομικό συμφέρον για την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων **είναι αβάσιμος και απορριπτέος.**

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31/7/2014 σχετική ειδική έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Α'Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Κατόπιν των παραπάνω:

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ,/05-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» Α.Φ.Μ.και την επικύρωση της:

υπ.΄ αρ./21-8-2015 απόφασης επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ Α΄ ΛΑΡΙΣΑΣ της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 ποσού 19.529,10 ευρώ.

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

Χρήση 2005

Πρόστιμο Φ.Π.Α. παρ. 1 του άρθρο 6 ν. 2523/1997

19.529,10 ευρώ.

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).