



**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 29/04/2015

Αριθμός απόφασης 1739

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή του '.....' με Α.Φ.Μ., η οποία έχει έδρα στη, κατά της υπ' αριθμ.

- α. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/05- 31/12/05.
- β. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/06- 31/12/06.
- γ. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/07- 31/12/07.
- δ. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/09- 31/12/09.
- ε. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/05- 31/12/05.
- στ. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/06- 31/12/06.
- ζ. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/07- 31/12/07.
- η. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/09- 31/12/09.
- θ. /2014 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης N. 3888/10, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/05- 31/12/05, 01/01/06- 31/12/06, 01/01/07- 31/12/07 και 01/01/09- 31/12/09 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Της υπ' αριθμ.
- α. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/05- 31/12/05.
- β. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/06- 31/12/06.
- γ. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/07- 31/12/07.
- δ. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/09- 31/12/09.
- ε. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/05- 31/12/05.

στ. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/06- 31/12/06.

ζ. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/07- 31/12/07.

η. /2014 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/09- 31/12/09.

θ. /2014 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης N. 3888/10, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/05- 31/12/05, 01/01/06- 31/12/06, 01/01/07- 31/12/07 και 01/01/09- 31/12/09 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από **εισήγηση του Α3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ” με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ’ αριθμ. /2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 147.353,80€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/05- 31/12/05 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§10β και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18§§2& 9 , 20 και 30§4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά,

α. Την λήψη από την προσφεύγουσα, δύο (2) **μερικώς εικονικών** ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, χωρίς να προσδιορίζεται το ποσό της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου και συγκεκριμένα:

1. Τ.Π.Υ. Νο /2005 καθαρής αξίας 38.800,00 πλέον ΦΠΑ 7.372,00

2. Τ.Π.Υ. Νο /2005 καθαρής αξίας 106.795,80 πλέον ΦΠΑ 20.291,20

εκδόσεως της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 145.595,80 €.

β. Υπέβαλε ανακριβώς την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών και συγκεκριμένα χωρίς να έχει συμπεριλάβει τα υπ’ αριθ. /2005 & /2005 Τ.Π.Υ.

εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συν. αξίας 145.595,80 € (μεγαλύτερης των 14.673,00 €)

2. Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 371.209,76€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/06- 31/12/06 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§10β και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18§§2& 9 και 30§4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά, την λήψη από την προσφεύγουσα, έντεκα (11) **μερικώς εικονικών** ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, χωρίς να προσδιορίζεται το ποσό της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου και συγκεκριμένα:

1. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 18.385,00€ πλέον ΦΠΑ 3.493,15€
2. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 35.000,00€ πλέον ΦΠΑ 6.650,00€
3. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 19.184,87€ πλέον ΦΠΑ 3.645,13€
4. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 17.000,00€ πλέον ΦΠΑ 3.230,00€
5. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 21.832,81€ πλέον ΦΠΑ 4.148,23€
6. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 44.900,00€ πλέον ΦΠΑ 8.531,00€
7. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 54.697,00€ πλέον ΦΠΑ 10.392,43€
8. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 52.000,00€ πλέον ΦΠΑ 9.880,00€
9. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 42.000,00€ πλέον ΦΠΑ 7.980,00€
10. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 25.210,08€ πλέον ΦΠΑ 4.789,92€
11. Τ.Π.Υ. No/2006 καθαρής αξίας 41.000,00€ πλέον ΦΠΑ 7.790,00€

εκδόσεως της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 371.209,76 €.

3. Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 640.610,03€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/07- 31/12/07 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§10β και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18§§2& 9 και 30§4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά, την λήψη από την προσφεύγουσα, δεκατριών (13) **μερικώς εικονικών** ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, χωρίς να προσδιορίζεται το ποσό της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου και συγκεκριμένα:

1. Τ.Π.Υ. No/2007 καθαρής αξίας 43.016,48€ πλέον ΦΠΑ 8.173,13€
2. Τ.Π.Υ. No/2007 καθαρής αξίας 82.243,49€ πλέον ΦΠΑ 15.626,26€
3. Τ.Π.Υ. No/2007 καθαρής αξίας 25.054,81€ πλέον ΦΠΑ 4.760,41€
4. Τ.Π.Υ. No/2007 καθαρής αξίας 34.924,23€ πλέον ΦΠΑ 6.535,60€

5. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	1.803,98€	πλέον ΦΠΑ	342,76€
6. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	25.210,08€	πλέον ΦΠΑ	4.789,92€
7. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	51.428,78€	πλέον ΦΠΑ	9.771,47€
8. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	124.416,82€	πλέον ΦΠΑ	23.639,20€
9. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	35.380,17€	πλέον ΦΠΑ	6.722,23€
10. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	98.236,88€	πλέον ΦΠΑ	18.665,01€
11. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	35.457,78€	πλέον ΦΠΑ	6.736,98€
12. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	38.177,53€	πλέον ΦΠΑ	7.253,73€
13. Τ.Π.Υ.	No	/2007	καθαρής αξίας	45.259,00€	πλέον ΦΠΑ	8.599,21€

εκδόσεως της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 640.610,03€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/05, 01/01-31/12/06 και 01/01-31/12/07 με αφορμή το με αριθμό πρωτ/2014 έγγραφο του ΣΔΟΕ, δεδομένου ότι για τις ανωτέρω χρήσεις, η προσφεύγουσα είχε περαιώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010.

4. Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.117.500,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/09- 31/12/09 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§10β και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18§2& 9 και 30§4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά, την λήψη από την προσφεύγουσα, εννέα (9) **μερικώς εικονικών** ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, χωρίς να προσδιορίζεται το ποσό της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου και συγκεκριμένα:

1. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	133.450,00€	πλέον ΦΠΑ	25.355,50€
2. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	148.300,00€	πλέον ΦΠΑ	28.177,00€
3. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	125.000,00 €	πλέον ΦΠΑ	23.750,00€
4. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	130.500,00€	πλέον ΦΠΑ	24.795,00€
5. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	83.350,00€	πλέον ΦΠΑ	15.836,50€
6. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	145.200,00€	πλέον ΦΠΑ	27.588,00€
7. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	120.000,00€	πλέον ΦΠΑ	22.800,00€
8. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	119.100,00€	πλέον ΦΠΑ	22.629,00€
9. Τ.Π.	No	/2009	καθαρής αξίας	112.600,00€	πλέον ΦΠΑ	21.394,00€

εκδόσεως της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 1.117.500,00€

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Κ.Β.Σ. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/09 με αφορμή το με αριθμό πρωτ/2014 έγγραφο του ΣΔΟΕ, δεδομένου ότι για την ανωτέρω χρήση, η προσφεύγουσα είχε περαιώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010.

Οι ανωτέρω διαπιστωθείσες παραβάσεις είναι η λήψη από την προσφεύγουσα και η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της των ως άνω μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, ωστόσο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§11 του ν. 2523/97 καταλογίστηκε παράβαση μόνο για την λήψη των εικονικού στοιχείου.

5. Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/05- 31/12/05, ειδικό πρόστιμο συνολικού ποσού 82.989,60€, το οποίο είναι ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων (27.663,20 X 3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18§2& 9 και 30§4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά, την λήψη από την προσφεύγουσα, δύο (2) **μερικώς εικονικών** ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, χωρίς να προσδιορίζεται το ποσό της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 145.595,80€, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στις αντίστοιχες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και **διενεργήθηκε έκπτωση φόρου εισροών κατά τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 30 κ'32 του ν. 2859/2000.

6. Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/06- 31/12/06, ειδικό πρόστιμο συνολικού ποσού 211.589,58€, το οποίο είναι ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων (70.529,86 X 3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18§2& 9 και 30§4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά, την λήψη από την προσφεύγουσα, έντεκα (11) **μερικώς εικονικών** ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, χωρίς να προσδιορίζεται το ποσό της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 371.209,76€, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στις αντίστοιχες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και **διενεργήθηκε έκπτωση φόρου εισροών κατά τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 30 κ'32 του ν. 2859/2000.

7. Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/07- 31/12/07, ειδικό πρόστιμο συνολικού ποσού 365.147,73€, το οποίο είναι ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων (121.715,91 X 3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18§§2& 9 και 30§4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά, την λήψη από την προσφεύγουσα, δεκατριών (13) **μερικώς εικονικών** ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, χωρίς να προσδιορίζεται το ποσό της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 640.610,03€, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στις αντίστοιχες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και **διενεργήθηκε έκπτωση φόρου εισροών κατά τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 30 κ' 32 του ν. 2859/2000.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φ.Π.Α.. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/05, 01/01-31/12/06 και 01/01-31/12/07 με αφορμή το με αριθμό πρωτ/2014 έγγραφο του ΣΔΟΕ, δεδομένου ότι για τις ανωτέρω χρήσεις, η προσφεύγουσα είχε περαιώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010.

8. Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/09- 31/12/09, ειδικό πρόστιμο συνολικού ποσού 636.975,00€, το οποίο είναι ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων (212.325,00 X 3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 18§§2& 9 και 30§4 του Π.Δ. 186/92.

Η παράβαση αυτή αφορά, την λήψη από την προσφεύγουσα, εννέα (9) **μερικώς εικονικών** ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων, χωρίς να προσδιορίζεται το ποσό της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 1.117.500,00€, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί στις αντίστοιχες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και **διενεργήθηκε έκπτωση φόρου εισροών κατά τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 30 κ'32 του ν. 2859/2000.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου ΦΠΑ της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/09 με αφορμή το με αριθμό πρωτ/2014 έγγραφο του ΣΔΟΕ, δεδομένου ότι για την ανωτέρω χρήση, η προσφεύγουσα είχε περαιώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010.

9. Με το υπ' αριθμ./2014 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως του Ν. 3888/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προσδιορίστηκε στη προσφεύγουσα διαφορά φόρου 224.127,82€, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007 και 01/01/2009-31/12/2009.

Το ως άνω Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως του ν.3888/2010 εκδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 66 , 68 παρ.2 και 84 παρ.4 του ν.2238/94, καθόσον: α) η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει βάσει του Ν. 3888/2010 για τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους με εξόφληση όλων των δόσεων έως στις 20/04/2011 και β) μετά την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσεως περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 68 του ν.2238/1994 και συγκεκριμένα το υπ' αριθμ./2014 εγγράφου του ΣΔΟΕ, από το οποίο προκύπτουν σε βάρος της προσφεύγουσας, για τις ανωτέρω χρήσεις, φορολογικές παραβάσεις και συγκεκριμένα λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. και ΦΠΑ καθώς και του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσεως του Ν. 3888/10 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παραγραφή των χρήσεων 2005 – 2007.

Οι επίμαχες χρήσεις 2005 - 2007 έχουν υποπέσει στον γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής των διατάξεων των άρθρων 84§1 του Ν. 2238/1994 και 36§1 εδ. α' του Ν. 4174/2013 και σε ότι αφορά στον Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου

22§1 του Ν. 4203/2013, αυτές έχουν παραγραφεί, διότι δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου Φ.Π.Α έως 31-12-2013, παρά μόνο, η υπ' αριθμ. 716/172327/2013 εντολή ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Ελλιπής αιτιολογία του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Τα κοινοποιηθέντα στη προσφεύγουσα με αριθμό/2014 και/2014 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ουδόλως ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις των διατάξεων του άρθρου 28§1 του Κ.Φ.Δ. και των αποφάσεων ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ/31-12-2013 και ΔΕΛ Α1069048/02-05-2014 του Γ.Γ.Δ.Ε., διότι δεν περιέχουν πλήρη αιτιολογία των φερομένων ως διαπιστώσεων του ελέγχου.

Ειδικότερα, στα εν λόγω Σημειώματα αναφέρονται επιγραμματικά οι φερόμενοι λόγοι εικονικότητας, χωρίς να γίνεται αναλυτική παράθεση των στοιχείων εκείνων, που εμφανίζουν βαρύνοντα χαρακτήρα στην ελεγχόμενη υπόθεση, και του τρόπου, με τον οποίο οδηγούν στο πόρισμα του ελέγχου, καθόσον δεν μνημονεύονται τα τυχόν έγγραφα, τα οποία συνεκτίμησε ο έλεγχος, ώστε η προσφεύγουσα να λάβει αντίγραφα αυτών και να αντεπιχειρηματολογήσει επί της επιδράσεώς τους στην εξαγωγή της κρίσεως του ελέγχου.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη διεξαγωγή επανελέγχου παρά την υπαγωγή των ελεγχομένων χρήσεων σε περαίωση.

Η προσφεύγουσα τις ελεγχόμενες χρήσεις τις έχει περαιώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010, έχοντας αποδεχθεί το αντίστοιχο εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσεως και έχοντας εξοφλήσει το προκύπτον εξ αυτού συνολικό ποσό.

Η ως άνω περαίωση κατέλαβε όλα τα φορολογικά αντικείμενα και δη κατά τρόπο αμετάκλητο, με την επιφύλαξη της ανακύψεως νέων συμπληρωματικών στοιχείων, τα οποία δεν ήταν σε γνώση της Φορολογικής Αρχής κατά τον χρόνο της υπαγωγής στην εν λόγω περαίωση.

Σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμοδίας Δ.Ο.Υ «νέα συμπληρωματικά στοιχεία», ήτοι στη μόνη νόμιμη περίπτωση επανελέγχου χρήσεως ήδη περατωθείσης με το Ν. 3888/10, η υπόθεση δεν εκφεύγει του πλαισίου των διατάξεων του Ν. 3888/2010, υπαγομένη στις κοινές διατάξεις εκάστης φορολογίας, αλλά επιλύεται και πάλι εντός αυτού, διά της εκδόσεως συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος, με την αποδοχή του οποίου περαιώνεται και πάλι η οικεία υπόθεση ως προς όλα τα αντικείμενά της.

Εντούτοις, η αρμοδία Δ.Ο.Υ. καίτοι εξέδωσε το προσβαλλόμενο υπ' αριθμ./2014 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως ταυτόχρονα με αυτό, εξέδωσε και τις επίσης προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, με τις οποίες επιβάλλονται, αδιαφόρως προς τις διατάξεις περί περαιώσεως του Ν. 3888/2010, υπέρογκα πρόστιμα και προβαίνει σε επανέλεγχο των ελεγχομένων χρήσεων χωρίς να συντρέχει νόμιμη περίπτωση, διότι δεν υφίστανται «*νέα συμπληρωματικά στοιχεία*».

4^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη και εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας

Το πόρισμα περί «*εικονικότητας*» των επίμαχων φορολογικών στοιχείων στηρίζεται αποκλειστικώς σε διαπιστώσεις σχετικά με το πρόσωπο της εκδότριας των στοιχείων επιχειρήσεων. Αντιθέτως, ουδέν πταίσμα καταλογίζεται στη συμπεριφορά του λήπτη Συνεταιρισμού.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το βάρος αποδείξεως τόσο της ανυπαρξίας, ολικής ή μερικής, της συναλλαγής και της εξ αυτής εικονικότητας του φορολογικού στοιχείου, όσο και της συναλλαγής με πρόσωπο διάφορο του εκδότη του στοιχείου, **καθώς και της κακής πίστης** του λήπτη ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλομένου του, φέρει ακέραιο η Φορολογική Αρχή (βλ. ΣτΕ 494/2009, 466/2008, 3411/2004 κ.ά).

Επιπλέον για τον χαρακτηρισμό, φορολογικού στοιχείου ως «*εικονικού*», απαραίτητη προϋπόθεση είναι η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων στην επιχείρηση του λήπτη, από τις οποίες και μόνο δύναται να προκύψει εάν αυτός έχει αποκτήσει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες, που αναγράφονται στο φερόμενο ως εικονικό φορολογικό στοιχείο, εάν, δηλαδή, η συναλλαγή είναι ανύπαρκτη ή υπαρκτή αλλά με άλλο πρόσωπο (βλ. ΔΠρωτΑθ 11813/1999).

Η τυχόν εικονικότητα των τιμολογίων, τα οποία έλαβε η αντισυμβαλλομένη επιχείρηση «.....» από τις επιχειρήσεις «.....», συνιστά στοιχείο, το οποίο ουδόλως αφορά την προσφεύγουσα.

Το ότι, η ως άνω αντισυμβαλλομένη επιχείρηση επεδίωξε να λάβει τιμολόγια δαπανών σχεδόν ισόποσα των τιμολογίων εσόδων, που εξέδωσε προς την προσφεύγουσα, αυτό η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να το διαγνώσει, και η πράξη αυτή, μόνο σε ωφέλεια της αντισυμβαλλόμενης αντανakλούσε.

Επιπλέον η κατάθεση του κ., Διευθύνοντος Συμβούλου της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης, είναι σαφές ότι υπαγορεύεται από την εναγώνια προσπάθειά του να απαλύνει τις ατομικές του ευθύνες, που απορρέουν από την εμπλοκή του σε παραβάσεις λήψεως_εικονικών φορολογικών στοιχείων από τις επιχειρήσεις «.....» και «.....», που

ουδεμία σχέση έχουν με την Προσφεύγουσα. Επιχειρεί, δηλαδή, όπως προσχηματικώς και παρελκυστικώς, να μετατοπίσει το βάρος της ευθύνης του και να εμπλέξει και τρίτους, ώστε να μετριάσει, όσο το δυνατόν, τις δικές του ευθύνες από την ανάμιξή του σε παράνομες πράξεις.

Τέλος ο ισχυρισμός ότι δήθεν επιστρέφονταν μέρος των χρημάτων, με τα οποία εξοφλούνταν τα επίμαχα τιμολόγια, σε «εκπροσώπους» της προσφεύγουσας στηρίζεται σε απλά σημειώματα, τα οποία δεν παρέχουν εχέγγυα ταυτοποίησης της αληθείας του ανωτέρω ισχυρισμού, διότι δεν προκύπτει ευθέως ποιά ήταν τα πρόσωπα αυτά και εάν λειτουργούσαν επ' ονόματι και για λογαριασμό του Συνεταιρισμού.

5^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη στήριξη του πορίσματος του ελέγχου επί αποκλειστέου μάρτυρος.

Σύμφωνα με τη νομολογία, προς απόδειξη της εικονικότητας δεν μπορεί να ληφθεί υπ' όψιν δήλωση, που προέρχεται από πρόσωπο φορολογικώς ύποπτο, ήτοι από πρόσωπο, που προσδοκά όφελος και έχει συμφέρον (βλ. ΣτΕ 1984/1993 Λογιστής 1994.1119).

Εν προκειμένω, η Φορολογική Αρχή στηρίχθηκε στη ληφθείσα κατά τη διοικητική διαδικασία του φορολογικού ελέγχου «κατάθεση» του κ., Διευθύνοντος Συμβούλου της αντισυμβαλλομένης επιχείρησης, ήτοι προσώπου, το οποίο, ως εκ της ιδιότητάς του αυτής, υπέχει και ατομική ευθύνη ως προς την τυχόν τέλεση των φερομένων ως παραβάσεων. Το ανωτέρω πρόσωπο επεχείρησε με την κατάθεσή του να μετακυλήσει την ευθύνη για τη δήθεν τέλεση παραβάσεων, σε άλλα πρόσωπα, προκειμένου να αποσείσει τυχόν ατομική ευθύνη του και να αποτρέψει τυχόν ίδια βλάβη του.

6^{ος} Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένη επιμέτρηση των επιβαλλομένων προστίμων.

Επειδή ο έλεγχος δεν μπορεί να διαπιστώσει το μέρος της αξίας των φορολογικών στοιχείων, που φέρεται ως εικονικό, καταλήγει στο ανεπιεικές αποτέλεσμα να επιβάλλει πρόστιμο ίσο με το σύνολο της αξίας τους.

Αντιθέτως, εάν είχε προσδιορίσει, το ως άνω φερόμενο ως εικονικό μέρος, το επιβαλλόμενο πρόστιμο θα περιοριζόταν μόνο στο μέρος αυτό και όχι στο σύνολο της αξίας τους

Τέλος αφού στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος επιφυλάσσεται ειδική μεταχείριση ως προς την επιμέτρηση των επιβαλλομένων προστίμων σε περίπτωση λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 περ. γ' του Ν. 2523/1997, η ίδια μεταχείριση θα πρέπει να τύχει εφαρμογής και στους συνεταιρισμούς, που αποτελούν μορφή οργανωμένης δράσεως αυτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

« Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι : «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α)

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

Σύμφωνα με το άρθρο 68 § 2 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§7 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι :
« Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 2 του Ν.4002/2011 ορίζεται ότι: « Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του Ν.4098/2012 ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22§1 του Ν. [4203/2013](#) ορίζεται ότι:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α)

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή στη από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. για τις φορολογικές περιόδους 2005 -2007 στη σελίδα 3 αυτής και στο κεφάλαιο ΙΣΤΟΡΙΚΟ αναφέρονται μεταξύ των άλλων και τα κάτωθι:

.....

Επιπλέον, με την με αριθμό/2013 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων – στοιχείων, την οποία επιδώσαμε στον πρόεδρο του συνεταιρισμού κ^ο, ζητήσαμε την προσκόμιση των υπ’ αριθ./2007,/2007,/2007 &/2007 Τ.Π.Υ. εκδόσεως της επιχείρησης «.....».

Στις, μεταβήκαμε με την με αριθμό/2013 εντολή ελέγχου στην έδρα του ελεγχόμενου συνεταιρισμού και παραλάβαμε με την υπ’ αριθ./2013 έκθεση κατάσχεσης τα ζητηθέντα με την ανωτέρω αναφερόμενη πρόσκληση Τ.Π.Υ.

.....

Η υπ' αριθ./2013 **εντολή ελέγχου** εκδόθηκε για την **επεξεργασία των στοιχείων** που παραλήφθηκαν με τις ανωτέρω αναφερόμενες εκθέσεις κατάσχεσης και αφορούν **τον έλεγχο του «.....» ως αντισυμβαλλόμενου** της επιχείρησης «.....».

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είχε επέλθει η παραγραφή των χρήσεων 2005- 2007 κατά το χρονικό διάστημα που η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διενήργησε τον έλεγχο, δεν ισχύει.

Επειδή στην από και με αριθμό πρωτ./2015 ενδικοφανή της προσφυγή η προσφεύγουσα στο κεφάλαιο Α'. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ αναφέρει τα κάτωθι:

« **II.** Στο πλαίσιο του ανωτέρω ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ., μας κοινοποιήθηκαν αρχικώς, στις τα υπ' αριθμ./2014 και/2014 Σημειώματα_Διαπιστώσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013, με συνημμένες τις ακόλουθες πράξεις:

α.

β.

III. Σε απάντηση των διαλαμβανομένων στα ανωτέρω Σημειώματα, υποβάλαμε νομίμως και εμπροθέσμως προς τη Δ.Ο.Υ. τα υπ' αριθμ. πρωτ./2014 και/2014_Υπομνήματά μας, με τα οποία **παρείχαμε πλήρεις, σαφείς και πειστικές απαντήσεις** επί των φερομένων ως πορισμάτων του ελέγχου και **πλήρως αντικρούσαμε τις εις βάρος μας αιτιάσεις** αυτού.

Κατόπιν τούτων, ευλόγως αναμέναμε ότι η Φορολογική Αρχή θα κάνει πλήρως αποδεκτούς τους ισχυρισμούς μας και θα αποστεί από την έκδοση κάθε οριστικής καταλογιστικής πράξεως και, εν γένει, τον καταλογισμό οποιουδήποτε ποσού φόρου ή προστίμου εις βάρος του Συνεταιρισμού μας.»

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα κοινοποιηθέντα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 στην προσφεύγουσα, περιείχαν όλα εκείνα τα στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου, καθώς όπως και η ίδια η προσφεύγουσα επικαλείται στην ενδικοφανή της προσφυγή, παρείχε πλήρεις απαντήσεις στο περιεχόμενο αυτών, σε βαθμό μάλιστα, που και η ίδια πίστευε ότι η φορολογική αρχή δεν θα προχωρούσε στην έκδοση των οριστικών πράξεων καταλογισμού φόρου, πράγμα το οποίο δεν θα μπορούσε

να κάνει (πλήρεις απαντήσεις) εάν στα εν λόγω σημειώματα αναφέρονταν επιγραμματικά οι λόγοι εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§4 του Ν. 3888/10 ορίζεται ότι:

«Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.»

Επιπλέον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§4 της ΠΟΛ1147/27-10-2010 « Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 έως 13 του ν.3888/2010 σχετικά με την εκούσια κατάργηση των φορολογικών διαφορών» ορίζεται ότι:

4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 68](#) του Κ.Φ.Ε. και της [παραγράφου 3 του άρθρου 49](#) του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που είχαν παραληφθεί ή κατασχεθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχε ολοκληρωθεί ο έλεγχός τους μέχρι την ημερομηνία αυτή. Σημειώνεται ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η

οποία θα εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της περ. β' του [άρθρου 13](#) του ν. [3888/2010](#), θα αντιμετωπισθούν τα διαδικαστικά ζητήματα που σχετίζονται με την έκδοση των κατά τα ανωτέρω συμπληρωματικών Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων καθώς και οι συνέπειες και οι διαδικασίες επί μη αποδοχής τους από τον επιτηδευματία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1019/11** « Έκδοση Συμπληρωματικών Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων επί υποθέσεων που υπήχθησαν στη ρύθμιση του Κεφαλαίου Α' του ν. 3888/2010 περί περαίωσης ανέλεγκτων υποθέσεων, συνέπειες επί μη αποδοχής τους από τους επιτηδευματίες και υποβολή ειδικού σημειώματος δήλωσης της λήψης ή έκδοσης μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων» ορίζονται τα κάτωθι:

§4. Για την αποδοχή του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος καταβάλλεται το ποσό της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 1 της παρούσας που αναγράφεται στο Σημείωμα αυτό, το οποίο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό της διαφοράς της συνολικής οφειλής κατά την περίπτωση ι' της ίδιας πιο πάνω παραγράφου. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζονται στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 της παρούσας. Οι διατάξεις των [παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5](#), καθώς και του δεύτερου εδαφίου της [παραγράφου 3 του άρθρου 9](#) του ν. [3888/2010](#) ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω.

§5. Η κατά την προηγούμενη παράγραφο καταβολή γίνεται το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, στη Δ.Ο.Υ. η οποία το εξέδωσε.

§8. Για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που ορίζονται στην [παράγραφο 4 του άρθρου 9](#) του ν. [3888/2010](#), **συντάσσονται υποχρεωτικά από τη Δ.Ο.Υ.** που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, **πριν από την έκδοση αυτού** και εφόσον δεν έχουν συνταχθεί από άλλη υπηρεσία, σχετικές εκθέσεις ελέγχου στο πλαίσιο διενεργούμενων σχετικών ελέγχων Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις και εκδίδονται οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, οι οποίες μαζί με τις εκθέσεις κοινοποιούνται επί αποδείξει στον επιτηδευματία ταυτόχρονα με το οικείο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Με την αποδοχή του παραπάνω Σημειώματος ο επιτηδευματίας δύναται κατόπιν σχετικής αίτησής του να ζητήσει την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των [παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 11](#) του ν. [3888/2010](#), καθώς και του δεύτερου εδαφίου των παραγράφων 5 και 6 της απόφασης [ΠΟΛ.1138/11.10.2010](#). Η επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο διενεργείται ταυτόχρονα με την αποδοχή του πιο πάνω Σημειώματος ή το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την αποδοχή του. Σε περίπτωση που τα ως άνω

επιβαρυντικά στοιχεία αφορούν οικονομικό έτος αρμοδιότητας άλλης Δ.Ο.Υ., η Δ.Ο.Υ. αυτή διαβιβάζει τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία μαζί με την τυχόν συνταχθείσα από άλλη υπηρεσία σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, η οποία εφόσον δεν υφίσταται σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. συντάσσει την έκθεση αυτή στο πλαίσιο διενεργούμενου σχετικού ελέγχου Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις για τις προκύπτουσες παραβάσεις και εκδίδει τις οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, για τις οποίες περαιτέρω έχουν επίσης εφαρμογή τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια. Τα ανωτέρω οριζόμενα ως προς την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, έχουν εφαρμογή και για τις τυχόν παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα αναφερόμενα στα προηγούμενα εδάφια επιβαρυντικά στοιχεία και δεν περιλαμβάνονται σε αυτές που αναφέρονται στις [παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2](#) του ν. [3888/2010](#). Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον από τα ανωτέρω επιβαρυντικά στοιχεία δεν προκύπτουν άλλες παραβάσεις από αυτές που αναφέρονται στις ως άνω [παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2](#) του ν. [3888/2010](#) ή άλλοι επιβαρυντικοί λόγοι ώστε να εκδοθεί Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η επίλυση της διαφοράς διενεργείται το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής απόφασης επιβολής προστίμου μαζί με την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., διαφορετικά έχουν πλέον εφαρμογή οι ισχύουσες διατάξεις.

§10. Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας της παραγράφου 5 της παρούσας, έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, συμψηφιζόμενων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από τις φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Επί αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος για ορισμένα μόνο από τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα προαναφερόμενα επιβαρυντικά στοιχεία, με τους όρους και τους περιορισμούς των [παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5](#) του ν. [3888/2010](#), τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν ανάλογη εφαρμογή για τα οικονομικά έτη για τα οποία το παραπάνω Σημείωμα δεν γίνεται αποδεκτό. Στις περιπτώσεις των προηγούμενων εδαφίων, σε ότι αφορά τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. που εκδίδονται και κοινοποιούνται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 της παρούσας, έχουν επίσης εφαρμογή ως προς τις περαιτέρω διαδικασίες οι ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2005 - 31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007 και 01/01/2009-31/12/2009, τις είχε

περαιώσει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3888/10, εξοφλώντας όλες τις δόσεις έως στις και τα συμπληρωματικά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 68 του ν.2238/1994, περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στις με το υπ' αριθμ./2014 έγγραφο του ΣΔΟΕ, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε εντολή για την διεξαγωγή επανελέγχου των ανωτέρω περαιωμένων χρήσεων και συνεπεία αυτού εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις και το υπ' αριθμ./2014 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως.

Επειδή από τις ένορκες καταθέσεις που έδωσαν τα μέλη της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα:

1. Στην από ένορκη κατάθεση του ο κ. αναφέρει:

ΕΡΩΤΗΣΗ : Ποια είναι η θέση σας στον;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Είμαι μέλος από ενάρξεως του και από 30/12/2012 είμαι Πρόεδρος του

ΕΡΩΤΗΣΗ : Τι γνωρίζετε για τις συναλλαγές που απεικονίζονται στον λογαριασμό 50.05.00.001 και αφορούν εκχώρηση επιταγών στην «.....» καθώς και είσπραξη και πληρωμή μετρητών από και προς την «.....»;

*ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Αυτό που γνωρίζω είναι ότι υπάρχουν κάποιες επιταγές **σε διαταγή** **γεγονός το οποίο διερευνώ και ο ίδιος** από τότε που ανέλαβα Πρόεδρος του Δ.Σ.. Από την στιγμή που ανέλαβα πρόεδρος δεν έχει εξοφληθεί καμία από αυτές τις επιταγές.*

2. Στην από ένορκη κατάθεση του ο κ. αναφέρει:

ΕΡΩΤΗΣΗ : Ποια ήταν η θέση σας στον;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Είμαι μέλος του και μέλος του Δ.Σ. από το 2004 έως σήμερα

ΕΡΩΤΗΣΗ : Κατά τη μετάβασή σας στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης στην με τον εκπρόσωπο της επιχείρησης «.....» για την επιλογή του μηχανολογικού εξοπλισμού (γραμμή διαλογής και τυποποίησης και) στα πλαίσια της επένδυσης του Ν.3299/2004, ενημερωθήκατε για το κόστος του εξοπλισμού αυτού;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Όχι

ΕΡΩΤΗΣΗ : Μεταβήκατε στην ως μέλος του Δ.Σ. του και λόγω της εξειδικευμένης γνώσης σας εκπροσωπώντας πλήθος συνεταιριστών προκειμένου να δείτε τον μηχανολογικό εξοπλισμό που θα αποκτούσε ο μέσω της «.....» και δεν ενημερωθήκατε για το

κόστος του εξοπλισμού αυτού;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : **Όχι δεν ενημερώθηκα.**

3. Στην από ένορκη κατάθεσή του ο κ^{ος} αναφέρει:

ΕΡΩΤΗΣΗ : Ποια ήταν η θέση σας στον;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Είμαι μέλος του από το 1992 περίπου. Από το 1995 είμαι στο Δ.Σ. του και από τον Μάιο του 2008 έως 25/09/2011 διετέλεσα πρόεδρος του Δ.Σ. Στις υπέβαλλα αίτηση διαγραφής από τον Θέλω να τονίσω ότι δεν αποχώρησα με δική μου βούληση από τον αλλά με υποχρέωσαν να υποβάλλω αίτηση με απειλές.

ΕΡΩΤΗΣΗ : Τι γνωρίζετε για την επένδυση του Ν.3299/04 σχετικά με την κατασκευή γραμμής διαλογής και στον;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Υπογράψαμε σύμβαση με την επιχείρηση «.....» το 2005 για την κατασκευή στην ύψους 2.000.000,00€, στο οποίο υπήρξε υπέρβαση 300.000,00 € στη συνέχεια. **Το 2008 που ανέλαβα πρόεδρος είχε ολοκληρωθεί το μεγαλύτερο ποσοστό του έργου. Συγκεκριμένα είχαν ολοκληρωθεί οι κτιριακές εγκαταστάσεις και ο μηχανολογικός εξοπλισμός που αφορούσε τη γραμμή διαλογής και συσκευασίας και βρισκόταν στις εγκαταστάσεις του από το 2007.** Αναλαμβάνοντας πρόεδρος ρώτησα γιατί δεν κλείνει το έργο ενώ το σύνολο των εργασιών έχει ολοκληρωθεί και μου απάντησαν – ο κος προηγούμενος πρόεδρος, ο γενικός διευθυντής κ^{ος} και ο κ^{ος} – ότι ο κατασκευαστής έχει φορολογικές εκκρεμότητες. Στη συνέχεια και επειδή το έργο δεν έκλεινε διαπίστωσα ότι δεν υπήρχαν τα τιμολόγια για τον μηχανολογικό εξοπλισμό που υπήρχε στις εγκαταστάσεις του **Συνεταιρισμού**. Αναζητώντας τα τιμολόγια το 2010 περίπου, οι κύριοι που ανάφερα μου απάντησαν ότι η «.....» δεν εκδίδει τα τιμολόγια ώστε να κλείσει το έργο επειδή οφείλουμε χρήματα και συγκεκριμένα 103.000,00 €, ποσό το οποίο επιβεβαίωσε και ο κος νόμιμος εκπρόσωπος της «.....». Σε ερώτησή μου από πού οφείλονται τα χρήματα αυτά μου είπαν ότι αφορά τον Φ.Π.Α. του μηχανολογικού εξοπλισμού. Στη συνέχεια, σε κάποιο Δ.Σ. το 2010, δεν θυμάμαι πότε ακριβώς, αποφασίστηκε η εξόφληση του ποσού αυτού με εκχώρηση στον κατασκευαστή μεταχρονολογημένων επιταγών. Οι επιταγές αυτές δόθηκαν στον κο το καλοκαίρι του 2011. Ο κος είχε λάβει εν τω μεταξύ συνολικά 5.000 € από το ποσό των 103.000 που οφείλαμε συνολικά. **Οι επιταγές εκδόθηκαν σε διαταγή του και όχι στην εταιρεία του,** επειδή λογιστικά είχε κλείσει ο λογαριασμός με την εταιρεία όπως μου είπε ο κος

4. Στην από ένορκη κατάθεσή του ο κ^{ος} αναφέρει:

ΕΡΩΤΗΣΗ: Ποια είναι η σχέση σας με τον;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Ήμουν μέλος του από τα τέλη περίπου του 2007 και από το 2008 μέχρι τον Οκτώβριο του 2011, που αποχώρησα από τον, υπήρξα μέλος του Δ.Σ. του

ΕΡΩΤΗΣΗ: Γνωρίζετε κάτι για την αγορά του μηχανολογικού εξοπλισμού και συγκεκριμένα την γραμμή διαλογής και συσκευασίας και

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Όχι.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Πότε περίπου εγκαταστάθηκαν τα μηχανήματα στις εγκαταστάσεις του και από ποιον έγινε η εγκατάσταση;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το 2007 υπήρχαν τα μηχανήματα σκεπασμένα χωρίς να λειτουργούν. Η λειτουργία τους ξεκίνησε περίπου το 2011 και για ένα τρίμηνο περίπου. Δεν γνωρίζω λεπτομέρειες.

5. Στην από (δεύτερη) ένορκη κατάθεση στην υπηρεσία μας ο κ. αναφέρει:

ΕΡΩΤΗΣΗ : Ποια ήταν η σχέση σας με την επιχείρηση «.....» το έτος 2010; ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Ήμουν διευθυντής του κατά τη χρονική περίοδο από το 2000 μέχρι το 2007 ενώ στην συνέχεια ήμουν διοικητικός υπάλληλος ως τον Οκτώβριο του 2010 οπότε και συνταξιοδοτήθηκα.

ΕΡΩΤΗΣΗ : Σε ιδιόχειρα σημειώματα που επισυνάπτονται σε Δελτία Ανάληψης από την που βρέθηκαν στο αρχείο της επιχείρησης «.....» υπογράφετε για την είσπραξη χρημάτων από υπάλληλο της επιχείρησης «.....». Τι γνωρίζετε σχετικά ;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Για την κάλυψη της επένδυσης και για το κλείσιμό της απαιτούνταν κάποια χρήματα τα οποία ο δεν διέθετε. Για αυτό το λόγο κατατίθονταν σε λογαριασμό της «.....» χρηματικά ποσά που αφορούσαν την επένδυση μεγάλο μέρος των οποίων επέστρεψε η επιχείρηση «.....» μέσω εκπροσώπου της στον Τα χρήματα αυτά τα εισέπραττα για λογαριασμό του και τα παρέδιδα στον ταμία του κ. Οι κινήσεις αυτές ήταν εν γνώσει του Προέδρου του Δ.Σ. κ..... και των μελών του Δ.Σ., και γινόταν για να καλυφθεί η υπέρβαση του έργου ύψους 357.000,00€ συν το κεφάλαιο έναρξης λειτουργίας της επένδυσης ύψους 171.000,00€ τα οποία έπρεπε να

διαθέσουν τα μέλη του και δεν τα διέθεσαν ποτέ. Τα ανωτέρω ποσά πλέον των 120.000,00€ τα οποία διέθεσε η «.....» αθροιζόμενα φτάνουν το σύνολο των επιστρεφόμενων χρηματικών ποσών.

ΕΡΩΤΗΣΗ :Αναγνωρίζετε την υπογραφή σας σε αυτά τα ιδιόχειρα σημειώματα;
(επιδεικνύονται).

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Ναι.

6. Στην από ένορκη κατάθεση του ο κ. αναφέρει:

ΕΡΩΤΗΣΗ: Ποια ήταν η σχέση σας με την επιχείρηση «.....» το έτος 2010;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Εργάζομαι στην επιχείρηση ως υπάλληλος γραφείου από το 1987.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Σε ιδιόχειρα σημειώματα που επισυνάπτονται σε Δελτία ανάληψης από την που βρέθηκαν στο αρχείο της επιχείρησης

υπογράφετε για την είσπραξη χρημάτων από υπάλληλο της επιχείρησης

Τι γνωρίζετε σχετικά; **ΑΠΑΝΤΗΣΗ:** Με εντολή του τότε διευθυντή του κ.

....., όταν απουσίαζε ο ίδιος, προέβαινα στην είσπραξη χρημάτων από την υπάλληλο της «.....» κ. στα

γραφεία του και της έδινα ιδιόχειρο σημείωμα με την υπογραφή μου για την

είσπραξη των σχετικών χρηματικών ποσών. Στη συνέχεια έδινα τα χρήματα στον κ.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Αναγνωρίζετε την υπογραφή σας στα δύο αυτά ιδιόχειρα σημειώματα;
(επιδεικνύονται)

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Ναι.

7. Ένορκη κατάθεση του κ.

Στην από ένορκη κατάθεσή του ο κ^{ος} αναφέρει:

ΕΡΩΤΗΣΗ : Ποια ήταν η θέση σας στον;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Είμαι μέλος στον από το 1995 έως και σήμερα. Από το έτος 1998 μέχρι αρχές Αυγούστου 2008 διετέλεσα πρόεδρος του συνεταιρισμού.

ΕΡΩΤΗΣΗ : Ζητήσατε ποτέ από την επιχείρηση πληροφορίες για το κόστος του μηχανολογικού εξοπλισμού;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Όχι ποτέ.

ΕΡΩΤΗΣΗ : Η επιχείρηση «.....» θα προέβαινε σε εργασίες εγκατάστασης του συγκεκριμένου μηχανολογικού εξοπλισμού, γραμμές διαλογής και συσκευασίας και, και θα σας προσέφερε άλλες υπηρεσίες όπως εκπαίδευσης του προσωπικού ή συντήρησης του εξοπλισμού;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Δεν γνωρίζω.

8. Ένορκη κατάθεση του κ.

Στην από ένορκη κατάθεσή του ο κ^{ος} αναφέρει:

ΕΡΩΤΗΣΗ: Ποια είναι η σχέση σας με τον από το 2005 έως σήμερα ;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Είμαι μέλος του συγκεκριμένου από το 1992 έως σήμερα.

Κατά καιρούς έχω διατελέσει μέλος στο Δ.Σ. αλλά δεν θυμάμαι πότε συγκεκριμένα. Το 2012 διατέλεσα πρόεδρος κάποιους μήνες αλλά δεν θυμάμαι ακριβώς.

ΕΡΩΤΗΣΗ: Γνωρίζετε κάτι για την αγορά του μηχανολογικού εξοπλισμού και συγκεκριμένα την γραμμή διαλογής και συσκευασίας και

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Γνωρίζω ότι τα συγκεκριμένα μηχανήματα θα ήταν της Δεν γνωρίζω ούτε θυμάμαι σχετικά κάτι για το κόστος και την απόκτηση των μηχανημάτων.

9. Στην από ένορκη κατάθεση της η κ.

ΕΡΩΤΗΣΗ : Ποια ήταν η σχέση σας με την επιχείρηση «.....» το έτος 2010;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Εργαζόμουν στην επιχείρηση ως υπάλληλος γραφείου.

ΕΡΩΤΗΣΗ : Σε Δελτία ανάληψης από την που βρέθηκαν στο αρχείο

της επιχείρησης επισυνάπτονται «σημειώματα-χαρτάκια» όπου

αναγράφεται η καταβολή χρημάτων στους κ. και κ.

.....; Τι γνωρίζετε σχετικά;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Με εντολή του κ. και μετά από εξουσιοδότηση

που μου χορηγούσε πηγαινα στο κατάστημα της στην

..... και πραγματοποιούσα ανάληψη του χρηματικού ποσού που μου έλεγε ο κ.

..... Στη συνέχεια πηγαινα στα γραφεία του όπου έδινα το

χρηματικό ποσό που μου είχε πει ο κ. στον κ. ή

όταν απουσίαζε ο κ στον κ. ή στον κ.

Αφού τους έδινα τα χρήματα έπαιρνα ιδιόχειρο υπογεγραμμένο σημείωμα όπου

αναγραφόταν το ποσό και η ημερομηνία, όπως ακριβώς μου είχε υποδείξει ο κ.

.....

ΕΡΩΤΗΣΗ : Αναγνωρίζετε τα δελτία ανάληψης και τα ιδιόχειρα

σημειώματα;(επιδεικνύονται).

ΑΠΑΝΤΗΣΗ : Ναι.

ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ότι δεν ισχύουν οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης για την εικονικότητα των ληφθέντων στοιχείων και ότι δεν στηρίζεται το πόρισμα του ελέγχου επί αποκλειστέου μάρτυρος καθόσον:

- Αφορούν την προσφεύγουσα τα εικονικά στοιχεία, που έλαβε η εκδότρια των

στοιχείων επιχείρηση σχεδόν ισόποσης αξίας των τιμολογίων που εξέδωσε προς αυτήν, διότι με το δηλούμενο υψηλό κόστος επένδυσης πέραν από τις φορολογικές ελαφρύνσεις, που θα είχε (εισόδημα –ΦΠΑ), θα υπήρχε και η δυνατότητα απορρόφησης του μέγιστου ποσού της επιχορήγησης από το επενδυτικό πρόγραμμα στο οποίο είχε υπαχθεί. (το 40% της συνολικής επένδυσης). Τα ανωτέρω ενισχύονται και από το γεγονός ότι ο μηχανολογικός εξοπλισμός είχε εγκατασταθεί στη προσφεύγουσα από το 2007, ενώ τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση είναι εκδόσεως του 2009. Παρατηρούμε ότι πρώτα η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση έλαβε το 2008 τα εικονικά τιμολόγια και στη συνέχεια εξέδωσε το 2009 προς την προσφεύγουσα τα σχεδόν ισόποσα φορολογικά της στοιχεία, χωρίς η προσφεύγουσα να προβεί σε καμία ενέργεια, έχοντας τον μηχανολογικό εξοπλισμό στις εγκαταστάσεις περίπου δύο (2) χρόνια χωρίς φορολογικά στοιχεία.

- Επιπλέον επισημαίνουμε ότι κάποιες επιταγές η προσφεύγουσα τις εξέδωσε στο όνομα του κ., Διευθύνοντα Σύμβολο της εκδότριας επιχείρησης και όχι στην ίδια την επιχείρηση .
- Δεν είναι δυνατόν κανένα από τα μέλη του Δ.Σ. της προσφεύγουσας από όσους ερωτήθηκαν, ακόμη και ο κ. που μετέβει στην, να μη γνωρίζει το κόστος των μηχανημάτων, όπως οι ίδιοι δήλωσαν.
- Η επιστροφή στον μέρους των χρημάτων, με τα οποία εξοφλούνταν τα επίμαχα τιμολόγια, επιβεβαιώνεται τόσο από τα μέλη του Δ.Σ. και από άλλους εργαζόμενους της προσφεύγουσας όσο και από την κ. υπάλληλο γραφείου της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης «..... και όχι μόνο από τον κ., Διευθύνοντα Σύμβολο της εκδότριας επιχείρησης .

Επειδή στο άρθρο 19§4 του Ν.2523/97 αναφέρεται ότι: 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.

Επειδή σε κανένα σημείο της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. δεν αμφισβητείται η ύπαρξη των συναλλαγών, αλλά η αξία των ληφθέντων από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων, η οποία είναι μεγαλύτερη της πραγματικής.

Επειδή Στο άρθρο 5§§10 περ. β' του Ν.2523/97 αναφέρεται ότι:

Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ. ΥΠ. 2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

β) 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 ιδιόζουσα 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 χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. **Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).** Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή δεν μπορεί να προσδιοριστεί το ποσό της εικονικής αξίας, καθώς η υπερτιμολόγηση αφορά το σύνολο των εργασιών, που εκτέλεσε η εκδότρια των στοιχείων επιχείρηση, ορθώς επιβλήθηκε από τον έλεγχο το πρόστιμο που αναγράφεται στις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 5§10 περ. γ' του Ν.2523/97 αναφέρονται στις περιπτώσεις που οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος είναι λήπτες εικονικών φορολογικών, δεν είναι δυνατό να επιβληθεί το πρόστιμο που αναφέρεται στη διάταξη αυτή στην προσφεύγουσα, καθόσον πρόκειται και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/92 θεωρείται επιτηδευματίας και εντάσσεται στη τήρηση βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι λόγω της μη αποδοχής από την προσφεύγουσα του υπ' αριθμ./2014 Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης του ν.3888/2010 δεν υφίσταται η αναφερόμενη σε αυτό φορολογική υποχρέωση καθόσον η αρμόδια αρχή δεν προέβη στην βεβαίωση των φόρων που αναφέρονται σε αυτό και ως εκ τούτου το προσβαλλόμενο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό σημείωμα δεν παράγει από μόνο του έννομα αποτελέσματα για τον

προσφεύγοντα . Συνεπώς απαραδέκτως με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης, καθότι αυτό στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης α) Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Κ.Β.Σ. και β) Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 με αριθμό/2015 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ‘..... ’, Α.Φ.Μ.

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

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περ. β΄ του Ν. .2523/97:

Διαχειριστική περίοδος	01/01- 31/12/05	ποσό	147.353,80 €
Διαχειριστική περίοδος	01/01- 31/12/06	ποσό	371.209,76 €
Διαχειριστική περίοδος	01/01- 31/12/07	ποσό	640.610,03 €
Διαχειριστική περίοδος	01/01- 31/12/09	ποσό	1.117.500,00 €

Φ.Π.Α.

Πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/97:

Διαχειριστική περίοδος	01/01- 31/12/05	ποσό	82.989,60 €
Διαχειριστική περίοδος	01/01- 31/12/06	ποσό	211.589,58 €
Διαχειριστική περίοδος	01/01- 31/12/07	ποσό	365.147,73 €
Διαχειριστική περίοδος	01/01- 31/12/09	ποσό	636.975,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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)