



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 19-05-2015

Αριθμός απόφασης:2105

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 ενδικοφανή προσφυγή του

..... του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός

....., κατά της υπ' αριθ./2015 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού

ποσού 231.900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2008 / 31-12-2008 σύμφωνα με τις

διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 γιατί ζήτησε και έλαβε 2 εικονικά φορολογικά

στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ,

συνολικής καθαρής αξίας 115.950,00€ πλέον ΦΠΑ 22.030,50€, κατά παράβαση των

συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 § 1, 5 και 14, 18 § 2 και 9, 30 § 4γ και 2 § 1 του

ΠΔ 186/92 του Κ.Β.Σ. όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./2015 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., του για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2008/ 31-12-2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 9260 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «.....Η εταιρεία με ΑΦΜ εξέδωσε για εμένα τα κάτωθι τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για τα έργα ξηράς δόμησης που αναφέρονται σε αυτά. Πραγματικά, το έτος 2008 ανέλαβα ως εργολάβος από την εταιρεία – ΑΦΜ την κατασκευή έργων ξηράς δόμησης και συγκεκριμένα με τις προσκομιζόμενες έγγραφες συμβάσεις με την εταιρεία ανέλαβα ως υπεργολάβος τα έργα που αναφέρονται στα κατωτέρω τιμολόγια. Οι εν λόγω εγγραφές συμβάσεις μου με την φέρει αριθμό θεώρησης στην Δ.Ο.Υ. και επομένως η ανάθεση του εν λόγω έργου από την προς εμένα αποδεικνύεται από έγγραφο βέβαιης χρονολογίας μη επιδεχομένου αμφισβήτησεως.

Ακολουθώντας εγώ ως υπεργολάβος ανέθεσα στην ανωτέρω ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε. την εκτέλεση των εργασιών κατασκευής αυτού του έργου έναντι αμοιβής. Ειδικότερα, μέσω των εμφανισθέντων εις εμέ ως εκπροσώπων της Ε.Π.Ε. και συνήψαμε προφορικής σύμβαση έργου στο πλαίσιο της οποίας εξετελέστησαν τα ανωτέρω έργα, τα οποία παρεδόθησαν στην και εν συνέχεια στις εργοδότης εταιρείες.

Τα ανωτέρω έργα ήταν πραγματικά καθώς επίσης και η παροχή υπηρεσιών της ανωτέρω ΜΟΝ. Ε.Π.Ε. προς εμένα. Για αυτό το λόγο άλλωστε εγώ εξόφλησα τα ανωτέρω τιμολόγια και νομίμως κατεχώρισα αυτά στα λογιστικά μου βιβλία. Αντίστοιχα δε εγώ έλαβα αμοιβή από την εταιρεία ARCON ως υπεργολάβος για την παράδοση των έργων αυτών και εξέδωσα αντίστοιχα τιμολόγια....

Εγώ δεν ήμουν σε θέση να ελέγξω ούτε αν και πότε η εν λόγω μον. Ε.Π.Ε. απασχολούσε νομίμως προσωπικό, είχε σταθερή έδρα στον τόπο που εδήλωνε ή αν υπέβαλλε νόμιμα τις δηλώσεις της...

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ

-τιμολόγιο/2008:

Όσο αφορά στο συγκεκριμένο τιμολόγιο ισχύουν τα όσα αναφέρω ανωτέρω και η παροχή των υπηρεσιών της εν λόγω Ε.Π.Ε. προς εμένα ήταν πραγματική και αναφέρεται στις κατασκευές των αναφερομένων σε αυτό έργων, τα οποία μου είχαν ανατεθεί από την και την

-τιμολόγιο/2008:

Όσο αφορά στο συγκεκριμένο τιμολόγιο ισχύουν τα ίδια ακριβώς πράγματα και η παροχή των υπηρεσιών της εν λόγω Ε.Π.Ε. προς εμένα ήταν πραγματική και αναφέρεται στις κατασκευές των αναφερομένων σε αυτό έργων, τα οποία μου είχαν ανατεθεί από την

...Τέλος, θέλω να επισημάνω ότι για όλα τα ανωτέρω έργα είχα προσωπικώς παραγγείλει τα υλικά που χρειαζόνταν και έχουν εκδοθεί αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης και δελτία αποστολής.... Η

παραγγελία υλικών και παραλαβή αυτών καθώς επίσης και η πληρωμή τους από εμένα αποδεικνύει ότι τα εν λόγω έργα ήταν πραγματικά και έλαβαν χώρα σε κάθε περίπτωση.»

Περαιτέρω η Δ.Ο.Υ. δεν αναφέρει αναλυτικώς και αιτιολογημένα τους λόγους που πραγματικά αποδεικνύουν ότι η εκτέλεση των ανωτέρω έργων δεν έλαβε χώρα από την ως άνω ΜΟΝ Ε.Π.Ε....

.....Η μη υποβολή από την τελευταία φορολογικών δηλώσεων και η συμμόρφωσή της στις φορολογικές της υποχρεώσεις, πράγματα που εγώ δεν γνώριζα και δεν μπορούσα να ελέγξω, δεν σημαίνουν ότι η εν λόγω Ε.Π.Ε. δεν είχε δραστηριότητα εμπορική.

Περαιτέρω, στις προσβαλλόμενες πράξεις αναφέρονται ότι δήθεν εγώ δεν επεξήγησα τον τρόπο πληρωμής των τιμολογίων παρά το γεγονός ότι από τα επίμαχα τιμολόγια προκύπτει ότι έχουν εξοφληθεί με μετρητά καθώς και η ημερομηνία πληρωμής τους.»

.....

Επειδή με βάσει την παρ. 4 του ν.2523/1997 «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 νομικό 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδόμενου το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.

Σε περίπτωση που η κατά το προηγούμενο εδάφιο έκδοση φορολογικών στοιχείων συνεχίζεται μετά την πάροδο εξαμήνου από το χρόνο που προέκυψε η μεταβολή στο φορέα της επιχείρησης, επιβάλλεται σε βάρος του ασκούντος την επιχείρηση το πρόστιμο της [παραγράφου 2 περιπτώσεις α' και ε' του άρθρου 5 του Ν.2523/1997](#).

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδοθέν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν επί της ουσίας ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δραστικού συμβιβασμού, ανεξάρτητα από το χρόνο άσκησης της προσφυγής.»

Επειδή με την παρ. 10β του άρθρου 5 του ν.2523/1997 « Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώριση 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 καταχώρισης, 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.

Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση έκδοσης αποδείξεων από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.) του Ν. 1809/1988, στις οποίες τα εκτυπούμενα ατομικά στοιχεία του εκδότη δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2, εφόσον οι εκδοθείσες αποδείξεις έχουν καταχωρηθεί εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία του κατόχου - χρήστη επιτηδευματία, η δε φ.τ.μ. έχει δηλωθεί από αυτόν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988.

γ) Στα πρόσωπα της [παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.](#), λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο ή μέρος αυτής, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για την περίπτωση γ' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού, ανεξαρτήτως της αξίας των στοιχείων αυτών,

Εφόσον η εικονικότητα των στοιχείων του προηγούμενου εδαφίου ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο στους αγρότες - λήπτες των στοιχείων.»

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 με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.820/1978, όποιος αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικών έργων αξίας μεγαλύτερης των 6.000 ευρώ θα πρέπει να γνωστοποιεί με δήλωση του, πριν από την έναρξη των εργασιών, στην αρμόδια για την φορολογία Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέσει, αντίγραφο του συμφωνητικού ανάληψης των εργασιών. Το όριο των 6.000 ευρώ (όπως τέθηκε με το άρθρο 2 παρ. 5 του Ν.2954/2001) ισχύει από 1/1/2002 και μετά.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος δεν αμφισβητεί την πραγματοποίηση των ως άνω αναφερομένων έργων του προσφεύγοντος προς την επιχείρηση ".....", ΑΦΜ ούτε τις μεταξύ τους συμβάσεις τις αποστολές των υλικών κλπ.

Επειδή όμως σύμφωνα με τις διαπιστώσεις που επαναλαμβάνονται από τον έλεγχο στην οικεία έκθεση ελέγχου που αναφέρονται στο με αριθμ. Πρωτ./2011 Πληροφοριακό Δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε., ο προσφεύγων στη χρήση 2008 φέρεται να είναι λήπτης δύο εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών/2008 καθαρής αξίας 64.450,00€ και του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών/2008 καθαρής αξίας 51.500,00€ και συνολικής καθαρής αξίας για την χρήση 2008 115.950,00€ πλέον ΦΠΑ (22.030,50€), για τα οποία η εκδότρια επιχείρηση δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις συγκεκριμένες συναλλαγές, διότι όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. και:

1. Δεν βρέθηκε να λειτουργεί στη δηλωμένη έδρα της.
2. **Ο χώρος της έδρας της για διάστημα από έως δηλώνεται ως κατάσταση κενό, δηλαδή η εκδότρια επιχ/ση εστερείτο υπόστασης από όσον αφορά την έδρα.**
3. Έκανε έναρξη εργασιών την, χωρίς να έχει κάνει οποιαδήποτε μεταβολή έως σήμερα.
4. Δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του Σ.Δ.Ο.Ε.
5. Δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών από ενάρξεως μέχρι σήμερα, ενώ δηλώθηκε από τρίτους.
6. Δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από ενάρξεως μέχρι σήμερα.
7. Δεν έχει υποβάλλει εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από ενάρξεως μέχρι σήμερα.
8. **Δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό και δεν έχει υποβάλλει οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. από την έναρξή της έως σήμερα.**

Κατόπιν των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως, τα οποία η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε τη χρήση 2008 είναι Εικονικά, ο δε προσφεύγων λήπτης του 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).

Πλην όμως ο προσφεύγων δεν απέδειξε με στοιχεία την πραγματοποίηση της συναλλαγής μεταξύ αυτού και της επιχείρησης «.....» διότι αναφέρεται σε «προφορική» μεταξύ τους σύμβαση εργασιών, ενώ από τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.820/1978 όπως τέθηκε με το άρθρο 2 παρ. 5 του Ν.2954/2001 προβλέπεται γραπτή σύμβαση κατατιθέμενη στην φορολογική αρχή, και περαιτέρω δεν προέκυψε ως όφειλε τρόπος πληρωμής με τραπεζικό μέσο (βάσει του άρθρου 18 παρ. 2 του ΠΔ 186/1992), καθώς ο προσφεύγων ισχυρίζεται «εξόφληση με μετρητά».

Επιπροσθέτως, ενώ στη προσφυγή (αναπόδεικτα σε κάθε περίπτωση) ισχυρίζεται συνεργασία με τους «εμφανισθέντες ως εκπροσώπους της Μον Ε.Π.Ε. &», ωστόσο στο με αριθμό πρωτ./2010 Υπόμνημά του ο προσφεύγων, προς το ΣΔΟΕ σχετικά με τις συναλλαγές που είχε με την, είπε εκτός των άλλων «... 3. Στην ερώτηση αρμοδίου υπαλλήλου της υπηρεσίας σας για το αν γνωρίζω κάποιον η απάντησή μου είναι αρνητική, γιατί κανένα άτομο με το όνομα αυτό δεν γνωρίζω...».

Επειδή με βάση όλα τα παραπάνω, απεδείχθη από την φορολογική αρχή ότι τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως, τα οποία ο προσφεύγων ζήτησε και έλαβε στη χρήση 2008 είναι εικονικά βασιζόμενη νομίμως στην φορολογική ανυπαρξία – αδυναμία της εκδότριας επιχείρησης εκτέλεσης των αναφερομένων στα στοιχεία υπηρεσιών- εργασιών με αποτέλεσμα την νόμιμη αντιστροφή του βάρους της απόδειξης στον προσφεύγοντα.

Επειδή ο προσφεύγων δεν απέδειξε το πραγματικό των συναλλαγών και περαιτέρω την καλή του πίστη.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Όπως απορριφθεί η από και με Α.Π. ενδικοφανής προσφυγή του στο σύνολό της, και όπως επικυρωθεί η υπ' αριθ./2015 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, πρόστιμο συνολικού ποσού 231.900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2008 / 31-12-2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 β & 9 του ν. 2523/1997.

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

Πρόστιμο για την διαχειριστική περίοδο 1-1-2008/31-12-2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 β & 9 του ν. 2523/1997:

Για το ληφθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών/2008 καθαρής αξίας 64.450,00€, πρόστιμο 128.900,00€ και

Για το ληφθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών/2008 καθαρής αξίας 51.500,00€, πρόστιμο 103.000,00€.

Συνολικό επιβληθέν πρόστιμο: διακόσιες τριάντα μία χιλιάδες εννιακόσια ευρώ (231.900,00€).

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 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).