



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

**Καλλιθέα 24 / 06 / 2015**

**Αριθμός Απόφασης 2812**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9569815  
**Τηλ.syzefxis** : 213 1604564  
**Fax** : 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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από **01/04/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή της επιχείρησης ....., με **ΑΦΜ** ....., με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο ....., που εδρεύει στην Αθήνα και επί της οδού ....., τ.κ ....., κατά των από **10/02/2015** και με αριθμούς ....., ....., ....., ....., ....., ....., ....., ..... **.../13-02-2015** Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις **10/02/2015** και με αριθμούς ....., ....., ....., ....., ....., ....., ..... **.../13-02-2015** Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Αθηνών, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/05, 01/01-31/12/06, 01/01-31/12/07, 01/01-31/12/08, 01/01-31/12/09, 01/01-31/12/10, 01/01-31/12/11, 01/01-31/12/12 και 01/01-31/12/13, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 10/02/2014 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε και από 10/02/2015 έκθεση μερικού ελέγχου της ΔΟΥ Α' Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 19/06/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **01/04/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** της της επιχείρησης ....., με **ΑΦΜ** ....., με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο ....., που εδρεύει στην Αθήνα και επί της οδού ....., Τ.Κ ....., **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:

Από έλεγχο που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ Αττικής με την υπ' αριθμ. .... /17-04-13 εντολή ελέγχου, κατέσχεσε από την έδρα της προσφεύγουσας με την υπ' αριθμ. .... /17-04-13 έκθεση κατάσχεσης διάφορα επίσημα και ανεπίσημα στοιχεία (καρτέλες πελατών) και με την υπ' αριθμ. .... /22-04-13 εντολή ελέγχου, κατέσχεσε με την υπ' αριθμ. .... /22-04-13 έκθεση κατάσχεσης διάφορα επίσημα βιβλία και στοιχεία.

Από την επεξεργασία των ανωτέρω κατασχεθέντων με την υπ' αριθμ. .... /17-10-13 εντολή ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής, η οποία διενεργήθηκε με αντιπαραβολικό έλεγχο των ανεπίσημων καρτελών με τις εκδοθείσες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, οι οποίες καταγράφονται στην από 11/02/2014 έκθεση ελέγχου της ίδια υπηρεσίας.

Στη συνέχεια η ανωτέρω έκθεση διαβιβάστηκε στη ΔΟΥ Α' Αθηνών και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .... /2014 εντολή μερικού ελέγχου και ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν τα αναγραφόμενα στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής, συνέταξε την από 10/02/2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της ΔΟΥ Α' Αθηνών και με βάση το πόρισμα αυτής, ο προϊστάμενος της ίδιας ΔΟΥ, εξέδωσε τις κατωτέρω παραβάσεις ΚΒΣ (προσβαλλόμενες πράξεις) ανά διαχειριστική περίοδο:

- ✓ Την υπ' αριθμ. .... /**10-02-2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2005 – 31/12/2005**, σύμφωνα με την οποία δεν εξέδωσε σε δύο περιπτώσεις Α.Λ.Π, συνολικής αξίας 560 € και αξίας ανά στοιχείο κάτω των 880 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **1.172 €** [586 x 2], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)
- ✓ Την υπ' αριθμ. .... /**10-02-2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2006 – 31/12/2006**, σύμφωνα με την οποία εξέδωσε ανακριβώς σε μία περίπτωση Α.Λ.Π, αξίας 180 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' και γ' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **586 €** [586 x 1], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)
- ✓ Την υπ' αριθμ. .... /**10-02-2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, σύμφωνα με την οποία εξέδωσε ανακριβώς σε μία περίπτωση Α.Λ.Π αξίας 220 € και δεν εξέδωσε σε δύο περιπτώσεις Α.Λ.Π, συνολικής αξίας 560 € και αξίας ανά στοιχείο κάτω των 880 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' και γ' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **1.758 €** [(586 x 1) + (586 x 2)], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)
- ✓ Την υπ' αριθμ. .... /**10-02-2015** Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, σύμφωνα με την οποία εξέδωσε ανακριβώς σε μία περίπτωση Α.Λ.Π αξίας 280 € και δεν εξέδωσε σε τρεις περιπτώσεις Α.Λ.Π, συνολικής αξίας 610 € και αξίας ανά στοιχείο κάτω των 880 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' και γ' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **2.344 €** [(586 x 1) + (586 x 3)], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)

- ✓ Την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015 Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2009 – 31/12/2009**, σύμφωνα με την οποία εξέδωσε ανακριβώς σε μία περίπτωση Α.Λ.Π αξίας 240 € και δεν εξέδωσε σε οκτώ περιπτώσεις Α.Λ.Π, συνολικής αξίας 2.580 € και αξίας ανά στοιχείο κάτω των 880 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' και γ' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **5.274 €** [(586 x 1) + (586 x 8)], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)
- ✓ Την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015 Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2010 – 31/12/2010**, σύμφωνα με την οποία εξέδωσε ανακριβώς σε μία περίπτωση Α.Λ.Π αξίας 230 € και δεν εξέδωσε σε δέκα εννιά (19) περιπτώσεις Α.Λ.Π, συνολικής αξίας 5.940 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' και γ' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **14.930 €** [(800 x 1) + (586 x 5) + (800 x 14)], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)
- ✓ Την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015 Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2011 – 31/12/2011**, σύμφωνα με την οποία εξέδωσε ανακριβώς σε δύο περιπτώσεις Α.Λ.Π συνολικής αξίας 540 € και δεν εξέδωσε σε σαράντα μία (41) περιπτώσεις Α.Λ.Π, συνολικής αξίας 13.270 € και αξίας ανά στοιχείο κάτω των 1.200 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' και γ' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **13.600 €** [(800 x 2) + (800 x 15)], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)
- ✓ Την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015 Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2012 – 31/12/2012**, σύμφωνα με την οποία δεν εξέδωσε σε 78 περιπτώσεις Α.Λ.Π, συνολικής αξίας 17.782 € και αξίας ανά στοιχείο κάτω των 1.200 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **12.000 €** [800 x 15], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)
- ✓ Την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015 Πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2013 – 31/12/2013**, σύμφωνα με την οποία δεν εξέδωσε σε τέσσερις (4) περιπτώσεις Α.Λ.Π, συνολικής αξίας 730 € και αξίας ανά στοιχείο κάτω των 1.200 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1 του Π.Δ 186/1992 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περιπτ. α' του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο **3.200 €** [800 x 4], το οποίο βεβαιώθηκε στις 09/04/2015 (ΑΤΒ ....., ΑΧΚ .....)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- i. Ότι η κοινοποίηση των πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τις χρήσεις 2005, 2006 και 2007 είναι Απαράδεκτη, καθόσον το σχετικό δικαίωμα του δημοσίου έχει υποπέσει σε **πα-  
ραγραφή**
- ii. Ότι ο έλεγχος **δεν απέδειξε** και **δεν αιτιολόγησε** τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.
- iii. Ότι επί της ουσίας, δεν ήταν υποχρεωμένη στην έκδοση ΑΛΠ, καθόσον πριν την παράδοση αυτών, ενώ είχε ήδη συνταχθεί δελτίο παραγγελίας προς τον πελάτη, οι συγκεκριμένες πωλήσεις ακυρώθηκαν, και προς απόδειξη αυτού προσκομίζει 43 υπεύθυνες δηλώσεις των πελατών της, στις οποίες αναφέρεται ότι οι παραγγελίες που έκαναν, δεν ολοκληρώθηκαν ποτέ και δεν παρέλαβαν τα βιβλία και ως εκ τούτου δεν είχε υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου (ΑΛΠ), καθόσον **οι φερόμενες ως παραδόσεις των βιβλίων ποτέ δεν έγιναν.**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **13 §§ 1 και 3** του **Π.Δ 186/1992** (ΦΕΚ Α' 84/26-05-1992) ορίζεται ότι «**1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά ...**

**3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.»**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **84 § 1** του ν. **2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) ορίζεται ότι: «**η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».**

**Επειδή** με τις διατάξεις των **Ν. 3888/2010, Ν. 4002/2011, Ν. 4098/2012 και Ν. 4098/2012** **παρατάθηκε το δικαίωμα του δημοσίου** για κοινοποίηση πράξεων φόρου, προστίμων κλπ, και συγκεκριμένα:

Με τις διατάξεις του άρθρου **12 § 7** του **Ν. 3888/2010** (ΦΕΚ Α' 175/30-09-2010) 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»**

Με τις διατάξεις του άρθρου **18 § 2** του **Ν. 4002/2011** (ΦΕΚ Α' 180/22-08-2011) 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».**

Με τις διατάξεις του άρθρου **δεύτερου § 1** του **Ν. 4098/2012** (ΦΕΚ Α' 249/20-12-2012) ορίζεται ότι: «**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».**

Με τις διατάξεις του άρθρου **22** του **Ν.4203/2013** (ΦΕΚ Α' 235/ 01-11-2013), 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** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων των χρήσεων 2005, 2006 και 2007 έχει παραγραφεί, πλην όμως από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι το σχετικό δικαίωμα του δημοσίου για τις εν λόγω χρήσεις είχε παραταθεί μέχρι 31/12/2013 (Ν. 3888/2010, Ν. 4002/2011, Ν. 4098/2012) και παρατάθηκε εκ νέου για δύο επιπλέον έτη (ήτοι μέχρι 31/12/2015), δεδομένου ότι εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../17-10-2013 εντολή ελέγχου του

προϊσταμένου του ΣΔΟΕ Αθηνών (πριν την 31/12/13) και επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται**.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ο έλεγχος τεκμηριώνει τον προσβαλλόμενο φορολογικό καταλογισμό «διά παραπομπής» σε άλλη έκθεση ελέγχου και δη εκείνης των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ, ότι δεν τεκμηριώνει επαρκώς και αιτιολογημένα τις αποδιδόμενες παραβάσεις, καθόσον παραλείπει να αναφέρει **τα πρόσωπα** προς τα οποία η Εταιρεία όφειλε να εκδώσει ΑΛΠ, το αντικείμενο της συναλλαγής και την **αξία εκάστης**, και συνακόλουθα ποια έπρεπε να ήταν η αξία των παραστατικών σε σχέση με την αναφερόμενη στα εκδοθέντα ανά συναλλαγή και πελάτη και εάν έλαβε χώρα αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ του τιμήματος που τυχόν εισεπράχθη σε σχέση με το επιστραφέν ανά συναλλαγή και πελάτη από τα βιβλία της επιχείρησης,

**Επειδή** όπως προκύπτει από την από 10/02/2015 έκθεση μερικού ελέγχου της ΔΟΥ Α' Αθηνών, η από 11/02/2014 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Αθηνών επισυνάπτεται και όπως αναφέρεται στο κεφ. 2 Διαπιστώσεις ελέγχου – Πραγματικά Περιστατικά, «αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του παρόντος ελέγχου», ενώ στις σελίδες 3 έως 15 της από 11/02/2014 έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ αναγράφονται: α) το ονοματεπώνυμο του πελάτη, β) η διεύθυνση του πελάτη, γ) η ημερομηνία της συναλλαγής, δ) το ποσό της συναλλαγής, ε) τα σχόλια που αναγράφονται στα ανεπίσημα στοιχεία και στ) το είδος των παραβάσεων που προκύπτουν, αλλά και από το κεφάλαιο των διαπιστώσεων του ελέγχου προκύπτει ότι έγινε αντιπαραβολή των κατασχεμένων ανεπίσημων καρτελών πελατών, με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (ΑΛΠ) και διαπιστώθηκαν διαφορές, από τις οποίες προέκυψε η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση των φορολογικών στοιχείων, ενώ αφενός δεν ανευρέθησαν αποδείξεις είσπραξης ή επιστροφής από τους πελάτες και αφετέρου δεν ήταν δυνατός αντιπαραβολικός έλεγχος τυχόν εισπράξεων ή επιστροφών χρημάτων από τους πελάτες μεταξύ των ανεπίσημων καρτελών και των βιβλίων, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα κατά τις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους, τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας (απλογραφικά), οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **απορρίπτονται**, καθόσον ο έλεγχος **προσδιόρισε επακριβώς τις περιπτώσεις που η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία**.

**Επειδή** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η φορολογική αρχή δεν αξιολόγησε τις υπεύθυνες δηλώσεις των πελατών της εταιρείας, δυνάμει των οποίων επιβεβαιώνεται ότι δεν υπήρχε υποχρέωση τιμολόγησης, λόγω ακύρωσης (εν όλω ή εν μέρει) των παραγγελιών κατ' απαίτηση του εκάστοτε πελάτη, **απορρίπτεται** καθόσον οι υπεύθυνες δηλώσεις των πελατών της, τις οποίες προσκόμισε και κατά τη διάρκεια του ελέγχου, δεν αποτελούν επαρκή αποδεικτικά μέσα, τα οποία να αποδεικνύουν την μη ύπαρξη των καταλογισθέντων παραβάσεων.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10/02/2015 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ Α' Αθηνών, καθώς και στην από 10/02/2014 συνημμένη αυτής Έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της από **01/04/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης ....., με **ΑΦΜ** ....., και την επικύρωση των από **10/02/2015** και με αριθμούς ....., ....., ....., ....., ....., ..... και ..... Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Αθηνών, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013, αντίστοιχα,

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

|                                                |                |                  |          |
|------------------------------------------------|----------------|------------------|----------|
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 1.172,00         | €        |
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 586,00           | €        |
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 1.758,00         | €        |
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 2.344,00         | €        |
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 5.274,00         | €        |
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 14.930,00        | €        |
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 13.600,00        | €        |
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 12.000,00        | €        |
| Για την υπ' αριθμ. ....../10-02-2015, παράβαση | πρόστιμο ποσού | 3.200,00         | €        |
| <b>Συνολικά καταλογιζόμενο ποσό</b>            |                | <b>54.864,00</b> | <b>€</b> |

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
α/α**

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).