



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 11/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1691

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ, κατοίκου Καρδίτσας, επί της οδού κατά της υπ' αριθμ.....πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, της οποίας ζητείται η

ακύρωση καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την **υπ' αριθμ.....** Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεω τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 18.404,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 11 παρ.1, 12 παρ.1, 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των διατάξεων του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/1997.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος ως υποκruptόμενου και πραγματικού εκδότη, οκτώ (8) παραβάσεις διότι εξέδωσε και έδωσε στην επιχείρηση «.....», ΑΦΜ οκτώ (8) εικονικά φορολογικά παραστατικά με στοιχεία εκδόσεως, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

Α/Α	ΑΡΙΘΜ.& ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ(ΤΙΜ- Δ.ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ)	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ Ποσά σε (€)	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΠΑ Ποσά σε (€)	ΣΥΝ.ΑΞΙΑ Ποσά σε (€)
1	/18.05.2003	-	28	7.200,00	1.296,00	8.496,00
2	/10.06.2003	2	4	2.160,00	388,80	2.548,80
3	/30.09.2003	4	14	6.700,00	1.206,00	7.906,00
4	/31.10.2003	5	15	8.050,00	1.449,00	9.499,00
5	/31.10.2003	4	6	5.100,00	918,00	6.018,00
6	/27.11.2003	4	6	5.100,00	918,00	6.018,00
7	/29.11.2003	5	6	6.100,00	1.098,00	7.198,00
8	/29.12.2003	5	6	5.600,00	1.008,00	6.608,00
	ΣΥΝΟΛΟ	29	85	46.010,00	8.281,80	54.291,80

Για την έκδοση των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015, ως εκ τούτου επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με $46.010,00 \times 40\% = 18.404,00$ ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν και αναφέρονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ./27.03.2015 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. για την περίοδο 01/01/2003-31/12/2005, η οποία εκδόθηκε συνεπεία των υπ'αριθμ.,..... και/2014 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου(Τμήμα 2^ο Τριμελές) .

Αναλυτικότερα στην υπό κρίση περίπτωση, για την έκδοση των ως άνω φορολογικών στοιχείων τα οποία κρίθηκαν εικονικά σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ.,και, καταλογίσθηκε στον εκδότη αυτών, ΑΦΜ, η σχετική παράβαση και εκδόθηκε σε βάρος του η υπ'αριθμ..... /27.01.2011 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003. Κατά της εν λόγω απόφασης υποβλήθηκε η απόπροσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου στην οποία ο προσφεύγωναναφέρει ότι δεν αμφισβητεί την εικονικότητα των επίδικων φορολογικών στοιχείων αλλά ισχυρίζεται ότι δεν είναι ο πραγματικός εκδότης αυτών και ότι αυτά εκδόθηκαν εν αγνοία του ιδίου και χωρίς τη συμμετοχή του, από τον του Σύμφωνα με την υπ'αριθμ..... /2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα 2^ο Τριμελές επί της απόπροαναφερόμενης προσφυγής, κρίθηκε ότι μη νόμιμα επιβλήθηκαν σε βάρος του εκδότη των στοιχείων,, ΑΦΜ, τα επίδικα πρόστιμα δεδομένου ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είναι μεν εικονικά πλην όμως δεν εκδόθηκαν από τον αλλά αυτοβούλως από τον του σε βάρος του οποίου μπορούν να καταλογισθούν τα σχετικά πρόστιμα ως πραγματικά υπεύθυνου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί η υπ'αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., και να απαλλαγεί της πληρωμής του επιβληθέντος προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένα και μη νόμιμα του επιβλήθηκε πρόστιμο καθόσον αυτός δεν έχει καμιά σχέση με τις επικαλούμενες παραβάσεις και η όλη εμπλοκή του με τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια στηρίζεται στην υπογραφέισα από αυτόν με χρονολογία 18/03/2011 υπεύθυνη δήλωσή του η οποία είναι αποτέλεσμα εξαπάτησής του από τον εκδότη των φορολογικών στοιχείων και τον πληρεξούσιο δικηγόρο αυτού.
- Τα επίδικα τιμολόγια εκδόθηκαν από τους ενδιαφερόμενους για την τακτοποίηση των δικών τους φορολογικών υποχρεώσεων, χωρίς την δική του ανάμειξη.
- Τα τιμολόγια είναι ανυπόγραφα, δεν φέρουν την υπογραφή του και επομένως δεν μπορεί να γίνεται λόγος για πλαστογραφία και έκδοση εικονικών τιμολογίων από αυτόν.
- Τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια φέρεται να έχουν εκδοθεί στις χρήσεις 2003,2004 και 2005 και η πράξη επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκε το πρώτον σε αυτόν την 30/12/2015, ήτοι μετά την συμπλήρωση της νόμιμης παραγραφής.

- Η επιβολή του προστίμου σε αυτόν με βάση την προσβαλλόμενη πράξη στηρίχθηκε στις επικαλούμενες υπ' αριθμ.....,..... και/2014 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα 2^ο Τριμελές στις οποίες δεν υπήρξε διάδικος, δεν έχουν καμία σχέση με αυτόν, δεν του έχουν κοινοποιηθεί, και δεν το δεσμεύουν καθόσον ούτε διάδικος υπήρξε, δεν είναι αμετάκλητες και επιπλέον προτίθεται να ασκήσει κατά αυτών την προβλεπόμενη από την διάταξη του άρθρου 106 ΚΔΔ τριτανακοπή για την ακύρωσή τους.

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για έκδοση ή αποδοχή πλαστών, νοθευμένων ή εικονικών φορολογικών στοιχείων» του ν.2523/1997 ορίζεται:

«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...».

Επειδή στο άρθρο 72 §11 (όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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 στην παρ.3 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ (ν.4174/2013) ορίζεται:

«Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.5 του ν.2523/1997 ορίζεται :

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, μερικά ή συνολικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.».

Επειδή ο χρόνος παραγραφής διακόπτεται μόνο με την εγγραφή του φορολογούμενου στο φορολογικό κατάλογο, δηλαδή την έκδοση του φύλλου ελέγχου και την κοινοποίησή του στο φορολογούμενο. (σχετ. Σ.Τ.Ε. 2745/87).

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 87 του ν.2362/1995 ορίζεται:

«Σε περίπτωση δικαστικής αμφισβήτησεως από οποιονδήποτε είτε του νόμιμου τίτλου γενικά της απαιτήσεως του Δημοσίου είτε της νομιμότητας της βεβαιώσεως αυτής εν στενή έννοια είτε της για οποιονδήποτε λόγο εγκυρότητας πράξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως προς είσπραξη απαιτήσεως του Δημοσίου (διοικητικής εκτελέσεως), η προβλεπόμενη παραγραφή της απαιτήσεως του Δημοσίου προς βεβαίωση (εν ευρεία έννοια) ή προς είσπραξη της βεβαιωμένης απαιτήσεως του αναστέλλεται μέχρι της εκδόσεως επί της δικαστικής ταύτης διενέξεως τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως και δεν συμπληρώνεται αυτή, σε κάθε περίπτωση, προ της παρόδου ενός έτους από της επιμέλεια των αντιδίκων του Δημοσίου κοινοποίησεως με δικαστικό επιμελητή στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και τον Υπουργό Οικονομικών της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως.».

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ., και, καταλογίσθηκαν στον, ΑΦΜ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 οκτώ (8) παραβάσεις λόγω έκδοσης οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων (ως ανωτέρω πίνακα) και εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ...../27.01.2011 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 (εντός του προβλεπόμενου από τις φορολογικές διατάξεις χρόνου περί έκδοσης και κοινοποίησης). Κατά της εν λόγω απόφασης υποβλήθηκε η από προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου στην οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αμφισβητεί την εικονικότητα των επίδικων φορολογικών στοιχείων αλλά ισχυρίζεται ότι δεν είναι ο πραγματικός εκδότης αυτών και ότι αυτά εκδόθηκαν εν αγνοία του ιδίου και χωρίς τη συμμετοχή του, από τον του

Επειδή η εν λόγω φορολογική υπόθεση εκδικάστηκε και σύμφωνα με την υπ' αριθμ..... /2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου- Τμήμα 2^ο Τριμελές, κρίθηκε και αποφασίσθηκε στα στις **10/02/2014** και δημοσιεύθηκε σε έκτακτη δημόσια συνεδρίαση στο ακροατήριο του Δικαστηρίου αυτού στις **13/02/2014**, ότι μη νόμιμα επιβλήθηκαν σε βάρος του εκδότη (και προσφεύγοντος στον εν λόγω Δικαστήριο), ΑΦΜ, τα πρόστιμα κατά τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/1997, δεδομένου ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είναι μεν εικονικά πλην όμως δεν εκδόθηκαν από τον αλλά αυτοβούλως από τον του σε βάρος του οποίου μπορούν να καταλογισθούν τα σχετικά πρόστιμα ως πραγματικά υπεύθυνου. Ειδικότερα στην παρ.6 της εν λόγω απόφασης αναφέρεται ότι το Δικαστήριο έλαβε υπόψη και συνεκτίμησε ότι :

«1)τα ανωτέρω τιμολόγια πώλησης- δελτία αποστολής είναι εικονικά, καθόσον δεν πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταξύ του προσφεύγοντος και της λήπτριας εταιρίας, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου και επομένως ο προσφεύγων δεν εισέπραξε το αναφερόμενο σ' αυτά ποσό αξίας συναλλαγών και Φ.Π.Α., η δε λήπτρια αποδέχθηκε την εικονικότητα και πλήρωσε τα σχετικά πρόστιμα(...) ,2)τα πρωτότυπα των εν λόγω φορολογικών στοιχείων βρέθηκαν στα γραφεία της λήπτριας εταιρείας «.....» επί της οδούστην Καρδίτσα, στην οποία υπεύθυνος είναι ο αδελφός του που τηρούσε τα του προσφεύγοντος και τηρεί τοτου στην ίδια διεύθυνση με την λήπτρια(...),3)ο , υπέγραψε την από 18.03.2011 υπεύθυνη δήλωση με την οποία αναλαμβάνει την αποκλειστική ευθύνη για την έκδοση των επίδικων φορολογικών στοιχείων ενώπιον δε του παραπάνω ποινικού δικαστηρίου συνομολόγησε την υπογραφή αυτής αλλά αμφισβήτησε το περιεχόμενό της, δηλώνοντας ότι δεν το διάβασε και ότι δεν εξέδωσε ο ίδιος τα εν λόγω στοιχεία(...),4)κατά του παραπάνω εκκρεμεί η/23.03.2011 μήνυση για πλαστογραφία ,απάτη και υπεξαγωγή εγγράφων που υπέβαλε ο προσφεύγων ενώπιον της Εισαγγελίας Πρωτοδικών....., για την έκδοση των επίδικων φορολογικών στοιχείων, ενώ ο ίδιος έχει καταδικασθεί στο παρελθόν, με την/2001 αμετάκλητη απόφαση του Τριμελούς Εφετείου σε ποινή φυλάκισης 20 μηνών με τριετή αναστολή για το αδίκημα της πλαστογραφίας κατ'εξακολούθηση , επειδή υπό την ιδιότητά του

ως τρίτου επιτηδευματία, θεώρησε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και πλαστογράφησε φορολογικά του στοιχεία, και 5)με την ως άνω/2013 απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου ο προσφεύγων κηρύχθηκε αθώος για το αδίκημα της φοροδιαφυγής λόγω έκδοσης των προαναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων, με το σκεπτικό ότι το Δικαστήριο πείσθηκε ότι δεν προέβη ο κατηγορούμενος στην πράξη της έκδοσης αυτών, αλλά τα εξέδωσε ο του, παραδίδοντας τα εν συνέχεια στην επιχείρηση ««.....» προς όφελος της τελευταίας, είτε και του ιδίου, ενόψει και του ότι η ως άνω εταιρεία ανήκει στον αδελφό τουμε φερόμενη διεύθυνση στην Καρδίτσα...».

Επειδή σε συνέχεια της αυτής φορολογικής υπόθεσης και σε εκτέλεση της προαναφερόμενης **υπ'αριθμ...../2014** απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου- Τμήμα 2^ο Τριμελές για την οποία η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. έλαβε γνώση την **18/03/2015**, εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντος η **υπ'αριθμ..... /27.03.2015** εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003.

Επειδή κατόπιν της ως άνω εντολής, διενεργήθηκε έλεγχος και καταλογίσθηκαν στον προσφεύγονταως υποκρυπτόμενο και πραγματικό εκδότη, οκτώ (8) παραβάσεις διότι στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 εξέδωσε και έδωσε στην επιχείρηση «.....», ΑΦΜ οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως, ΑΦΜ και εκδόθηκε η υπ' αριθμ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την **30/12/2015**, ήτοι μέσα στην προθεσμία παραγραφής που ορίζουν οι προαναφερθείσες ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή τα θέματα διερεύνησης εξαπάτησης λόγω πλαστογράφησης, που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι διεπράχθη εις βάρος του, και ο καταλογισμός των ποινικών ευθυνών δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας αλλά στις αρμόδιες δικαστικές αρχές .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:.....

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003-31/12/2003

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 :18.404,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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).