



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11/09/2017

Αριθμός απόφασης:4840

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Χαλκίδας, επί της οδού, κατά:

1)της υπ'αριθμ. /2017 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ,

2) της υπ'αριθμ. /2017 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ,

3)της υπ'αριθμ. /2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,

- 4) της υπ'αριθμ. /2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,
- 5) της υπ'αριθμ. /102/2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας
- 6) της υπ'αριθμ. /103/2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας
- 7) της υπ'αριθμ. /104/2017 Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,
- 8) της υπ'αριθμ. /105/2017 Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω αναφερόμενες στην παρ.(4) προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α και προστίμου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ,, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ'αριθμ. /2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού **14.320,00 ευρώ (35.800,00 Χ40%)**.

Η παράβαση αφορά σε λήψη εικονικών, στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, εκδοθέντων από την, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα των κάτωθι :

α/α	είδος στοιχείου	ΑΡΙΘ.	Ημερ/νια	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	ΤΠΥ		28/11/2005	5.000,00	950,00	5.950,00
2	ΤΠΥ		08/12/2005	4.700,00	893,00	5.593,00
3	ΤΠΥ		08/12/2005	4.100,00	779,00	4.879,00
4	ΤΠΥ		08/12/2005	5.000,00	950,00	5.950,00
5	ΤΠΥ		08/12/2005	5.600,00	1.064,00	6.664,00
6	ΤΠΥ		09/12/2005	5.800,00	1.102,00	6.902,00

7	ΤΠΥ		16/12/2005	5.600,00	1.064,00	6.664,00
				35.800,00	6.802,00	42.602,00

2)Με την υπ'αριθμ. /2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού **4.560,00 ευρώ (11.400,00 Χ40%)**. Η παράβαση αφορά σε λήψη εικονικών, στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, εκδοθέντων από την, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα των κάτωθι :

α/α	είδος στοιχείου	ΑΡΙΘ.	Ημερ/νια	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	ΤΠΥ		30/01/2006	5.600,00	1.064,00	6.664,00
2	ΤΠΥ		30/01/2006	5.800,00	1.102,00	6.902,00
				11.400,00	2.166,00	13.566,00

3)Με την υπ'αριθμ. /2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (χρήση 2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, δεν προέκυψε διαφορά φόρου καθόσον τα ακαθάριστα έσοδα και αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο, όμοια με τα δηλωθέντα δεδομένου ότι ενώ τα βιβλία και στοιχεία της εν λόγω χρήσης κρίθηκαν ανακριβή, για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 34 παρ.4 του ν.2238/1994 (σχετική ΠΟΛ. 1295/1997).

4)Με την υπ'αριθμ. /2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007(χρήση 2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, δεν προέκυψε διαφορά φόρου καθόσον τα ακαθάριστα έσοδα και αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο, όμοια με τα δηλωθέντα δεδομένου ότι ενώ τα βιβλία και στοιχεία της εν λόγω χρήσης κρίθηκαν ανακριβή, για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 34 παρ.4 του ν.2238/1994(σχετική ΠΟΛ. 1295/1997).

5)Με την υπ'αριθμ. /102/2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος ποσού 8.459,85 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 10.151,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **18.611,67 ευρώ**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο οι δηλωθείσες φορολογητέες εισροές καθόσον δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της εν λόγω περιόδου.

6)Με την υπ'αριθμ. /103/2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος ποσού 5.004,85 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.005,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **11.101,67 ευρώ**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο οι δηλωθείσες φορολογητέες εισροές καθόσον δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της εν λόγω περιόδου.

7)Με την υπ'αριθμ. /104/2017 Πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **20.406,00 ευρώ**. Ο προσφεύγων διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών συνολικού ποσού **6.802,00 ευρώ**, ως λήπτης των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων. Για την εν λόγω παράβαση επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997, ήτοι πρόστιμο ποσού **20.406,00 ευρώ** (6.802,00 X 3).

8)Με την υπ'αριθμ. /105/2017 Πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **6.498,00 ευρώ**. Ο προσφεύγων διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών συνολικού ποσού **2.166,00 ευρώ**, ως λήπτης των ως άνω εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων. Για την εν λόγω παράβαση επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997, ήτοι πρόστιμο ποσού **6.498,00 ευρώ** (2.166,00 X 3).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι πραγματικές και σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη και δεν γνώριζε ούτε όφειλε να γνωρίζει ότι τα εν λόγω στοιχεία δεν είχαν νομίμως εκδοθεί. Καλόπιστα εξόφλησε τις οφειλές του και παρέλαβε τα φορολογικά στοιχεία τα οποία αυθημερόν καταχώρησε στα βιβλία του.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάσει συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία ήταν ήδη γνωστά στις Δ.Ο.Υ Χαλκίδας και Παλλήνης.
- Έχει υπαχθεί στις ευεργετικές διατάξεις του ν.3888/2010.

Επειδή με την υπ'αριθμ. /2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (χρήση 2005) και την υπ'αριθμ. /2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (χρήση 2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, δεν προέκυψε διαφορά φόρου, καθόσον, ενώ τα βιβλία και στοιχεία των εν λόγω χρήσεων κρίθηκαν ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα και αποτελέσματα προσδιορίσθηκαν από τον έλεγχο, όμοια με τα δηλωθέντα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.4 του ν.2238/1994 (σχετική και η ΠΟΛ. 1295/1997). Ως εκ τούτου δεν ανακύπτει φορολογική διαφορά και οι εν λόγω πράξεις **απαράδεκτως** προσβάλλονται .

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 και 4 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«3.Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υποχρέου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν

το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

4. 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...».

Επειδή στις παρ.2 και 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.».

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) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012). Σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη. (116/2013 ΣτΕ).

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 9 του ν.3888/2010 ορίζεται:

«Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Η κατά το πρώτο εδάφιο καταβολή δεν μπορεί να γίνει μετά την ημερομηνία που καθορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής δεν επιτρέπεται η υπαγωγή φορολογικών υποθέσεων στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου.».

Επειδή στο άρθρο 13 περ.(στ) του ν.3888/2010 ορίζεται:

«Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

.....
στ) Οι συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου...».

Επειδή στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1066/04-04-2011 «Εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου στ' του άρθρου 13 του Ν.3888/2010» ορίζεται:

«Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.».

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ο προσφεύγων για τις υπό κρίση χρήσεις έχει αποδεχθεί το υπ' αριθμ. /2/23-11-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης ν.3888/2010 αλλά δεν έχει ολοκληρώσει την διαδικασία περαίωσης, όπως προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις, δεδομένου ότι έχει καταβάλλει μόνο την πρώτη δόση του εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος και δεν προχώρησε στην πληρωμή και των λοιπών δόσεων.

Επειδή στις 7/3/2016 εισήλθε στην Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας το με αριθμ.πρωτ. /01-03-2016 (αριθμ.πρωτ. /07-03-2016 της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης που αφορούσε σε γνωστοποίηση αποτελεσμάτων ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης βάσει της με αριθμ. /18-12-2015 εντολής ελέγχου στην με ΑΦΜ

Από τον εν λόγω έλεγχο στην προκύπτει ότι αποτελεί συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση καθόσον διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Η ελεγχόμενη υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών την 10/4/1997 και δεν έχει γίνει διακοπή εργασιών μέχρι την ημερομηνία ελέγχου,
- Αναζητήθηκε η έδρα της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης χωρίς όμως να ανευρεθεί με αποτέλεσμα να επιδοθεί στον Δήμο Μαραθώνα η με αριθμ.πρωτ. /2.12.14 πρόσκληση ως αγνώστου διαμονής.
- Κατόπιν της υπ'αριθμ. /8.6.15 πρόσκλησης για παροχή πληροφοριών, το Ληξιαρχείο Μαραθώνα πληροφόρησε ότι η ελεγχόμενη απεβίωσε την 2/12/2012.
- Ουδέποτε υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- Έχει υποβάλλει δηλώσεις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 1999-2003
- Έχει υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών για τις χρήσεις 1998,1999,2000,2002.
- Ουδέποτε θεώρησε Τ.Π.Υ. στο αρμόδιο τμήμα Κ.Β.Σ. και ως εκ τούτου το ίχνος διάτρησης έχει γίνει με μηχανήματα εκτός Δ.Ο.Υ. Παλλήνης. Η τελευταία πράξη θεώρησης /23.12.2003 έγινε σε στέλεχος Δελτίο Αποστολής από φύλλο 1801 έως φύλλο 1820 με ίχνος διάτρησης
- Η ελεγχόμενη ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό. Συνεπώς δεν είχε την δυνατότητα να παράσχει τις υπηρεσίες που αναφέρονται στα εκδοθέντα τιμολόγια.

Επειδή έχουν εκδοθεί από την ως άνω ατομική επιχείρηση τηςμε λήπτη τον προσφεύγοντα, φορολογικά στοιχεία για τις χρήσεις 2005 και 2006 και συγκεκριμένα για την χρήση 2005 εκδόθηκαν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας **35.800,00 ευρώ** με ΦΠΑ αυτών **6.802,00 ευρώ** και για την χρήση 2006 εκδόθηκαν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας **11.400,00 ευρώ** και ΦΠΑ αυτών **2.166,00 ευρώ** τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς την συναλλαγή αλλά και πλαστά δεδομένου ότι η εκδότρια επιχείρηση ουδέποτε θεώρησε στέλεχος τιμολογίων παροχής υπηρεσιών.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία περιήλθαν σε γνώση του την 7/3/2016, εξέδωσε την με αριθμ. /08-03-2016 εντολή ελέγχου στον προσφεύγοντα, απεστάλη η με αριθμ.πρωτ. /2016 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και διενεργήθηκε έλεγχος από τον οποίο προέκυψαν τα ακόλουθα :

-ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα από τον έλεγχο στοιχεία (τηρούμενα βιβλία και στοιχεία καθώς και στοιχεία που αφορούσαν τις υπό κρίση συναλλαγές ,συμφωνητικά, επιμετρήσεις, τιμολόγια και λοιπά παραστατικά για την αγορά υλικών παραστατικά εξόφλησης των τιμολογίων)

καθώς σύμφωνα με την με αριθμ.πρωτ./16 Υπεύθυνη δήλωση, δήλωσε ότι αδυνατεί να τα προσκομίσει λόγω καταστροφής τους.

- από την αιτιολογία των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων προκύπτει ότι αφορούν αμοιβή λόγω εκτέλεσης τεχνικών έργων σε διάφορες Δημόσιες Υπηρεσίες. Ο έλεγχος προκειμένου να εξακριβώσει την πραγματοποίηση των εν λόγω συναλλαγών απέστειλε πρόσκληση για παροχή πληροφοριών στο Δήμο Χαλκίδας σχετικά με τις εργασίες που αναφέρεται ότι πραγματοποιήθηκαν εντός της διοικητικής αρμοδιότητας του Δήμου και αντίστοιχη πρόσκληση απεστάλη και στον Δήμο Κύμης- Αλιβερίου για εργασίες που αφορούν τον συγκεκριμένο δήμο. Οι εν λόγω Υπηρεσίες απάντησαν αναφέροντας ότι για τα έτη 2005 και 2006 δεν βρέθηκαν χρηματικά εντάλματα με σχετικά παραστατικά εκδόσεως καιμε τις συγκεκριμένες εργασίες.

Επειδή όταν ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, ο προσφεύγων όμως ενώ ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές αυτές πραγματοποιήθηκαν και ότι σε κάθε περίπτωση, τελούσε σε καλή πίστη, τόσο κατά τον έλεγχο όσο και εν προκειμένω με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού του.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **13/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**ως εξής:

α)απόρριψης αυτής ως προς την υπ'αριθμ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (χρήση 2005) και την **υπ'αριθμ./2017** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (χρήση 2006),ως **απαράδεκτης.**

β)απόρριψη αυτής και την επικύρωση των λοιπών προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ.έτος 2006 (χρήση 2005)

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015

14.320,00€

ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	8.459,85€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	10.151,82€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.611,67€

Πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του ν.2523/1997 **20.406,00€**

Οικ.έτος 2007 (χρήση 2006)**Κ.Β.Σ.**

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 **4.560,00€**

ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	5.004,85 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	6.005,82 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.010,67 €

Πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του ν.2523/1997 **6.498,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .