



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 30/ 10/ 2017

Αριθμός Απόφασης 5626

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

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

ε. 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.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν 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 από **31/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Τρικάλων, οδός-ΤΚ 42131, κατά

- Της υπ' αριθμ./**10-04-2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

- Της υπ' αριθ./23-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ οικονομικού έτους 2008

- Της υπ' αριθμ.(taxis)/10-04-2017(elenxis/23-11-16) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

- Της υπ' αριθμ.(taxis)/10-04-2017(elenxis/23-11-16) Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 55§2δ'ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις από 21-11-2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ διενήργησε έλεγχο στην επιχείρηση ``.....'' ΑΦΜ .....και συνέταξε την από 23-06-2015 έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με την οποία για την χρήση 2007 εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων. Μεταξύ των ληπτών εμφανίζεται και η επιχείρηση ``.....'' ΑΦΜ, για λήψη δύο (2) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 85.000,00€.

Βάσει της ανωτέρω έκθεσης, η ίδια Δ.Ο.Υ. λόγω ύπαρξης των νέων στοιχείων, διενήργησε επανέλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2007, στην ατομική επιχείρηση ``.....'' ΑΦΜ, με βάση την υπ' αριθ./29-12-2017 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, για ΚΒΣ (186/92), εισόδημα (Ν. 2238/94, Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/05 & Π.Ο.Λ. 1081/05) και ΦΠΑ (Ν. 2859/00, Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/05 & Π.Ο.Λ. 1081/05), δεδομένου ότι ο προσφεύγων είχε υπαχθεί στην διαδικασία της αυτοπεραίωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 ν. 3296/1994, για την χρήση 2007. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, συντάχθηκαν οι από 23/11/2016 εκθέσεις επανελέγχου: 1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, 4) Προστίμου Φ.Π.Α (άρθρο 55§2δ'ν. 4174/2013) με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ
Σελίδα 2 από 7

ΛΩΝ , εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Την υπ' αριθμ./10-04-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 34.000,00€(85.000,00€χ 40%),το οποίο βεβαιώθηκε στις 04/05/2017(ΑΤΒ,ΑΧΚ), διότι:

Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του, δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους και συγκεκριμένα, τα α) αριθ. ΤΠΥ Νο 110/29-12-2007 καθαρής αξίας 38.000,00€ πλέον ΦΠΑ 7.220,00€ συνολικής αξίας 45.220,00€ & β) ΤΠΥ .Νο 111/30-12-2007 καθαρής αξίας 47.000,00€ πλέον ΦΠΑ 8.930,00€ συνολικής αξίας 55.930,00€, που εκδόθηκαν από την επιχείρηση '.....' με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14 &18§§,2,9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β ' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./23-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ οικονομικού έτους 2008, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ποσού 33.616,68€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 40.340,02€, ήτοι συνολικού ποσού 73.956,70€, το οποίο βεβαιώθηκε στις 04/05/2017 (ΑΤΒ, Α.Χ.Κ).

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Φ.Π.Α.

-Την υπ' αριθμ.(taxis)/10-04-2017(elenxis/23-11-16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ , με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 16.150,00€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβεια 19.380,00€, ήτοι συνολικού ποσού 35.530,00€, το οποίο βεβαιώθηκε στις 04/05/2017 (ΑΤΒ, Α.Χ.Κ).

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000. Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ.(taxis)/10-04-2017(elenxis/23-11-16) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 55§2δ'ν. 4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 8.075,00€ (€16.150,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάσει των εικονικών φορολογικών στοιχείων, το οποίο βεβαιώθηκε στις 04-05-2017 (ΑΤΒ,ΑΧΚ).

Με την αρ. πρωτ./31-05-2017 ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΤΡΙΚΑΛΩΝ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι η λήψη των εικονικών τιμολογίων δεν έγινε από τον προσφεύγοντα, αλλά από τον πατέρα του και από τον φίλο του πατέρα του.

-Ότι πλαστογραφήθηκε η υπογραφή του και ότι η διαχείριση της επιχείρησης ανήκε στον πατέρα του και στον φίλο του πατέρα του

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της **παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97**ορίζεται ότι :
«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν 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

Σελίδα 4 από 7

συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει »

Επειδή, υπάρχει ξεκάθαρη ομολογία της παράβασης και αποδοχή όλων των προστίμων και πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων από τον ίδιο τον προσφεύγοντα(ως έκθεση ελέγχου και υπεύθυνη δήλωση άρθρο 8 ν. 1599/86) και επειδή ο ισχυρισμός α) ότι πλαστογραφήθηκε η υπογραφή του και β) ότι η πραγματική διαχείριση της επιχείρησης ανήκε στον πατέρα του και στον φίλο του πατέρα του, δύναται να αντιταχθεί μόνο ενώπιον ποινικού δικαστηρίου, σε ενδεχόμενη ποινική διαδικασία που θα κινήσει ο προσφεύγων εναντίον των δύο ως άνω ατόμων.

Επειδή, ελεγκτής της Δ.Ο.Υ. είναι υποχρεωμένος να βεβαιώνει τα πρόστιμα και τους φόρους στον προσφεύγοντα, καθότι αυτός είναι ο εμφανής εταίρος και ο ελεγκτής προβαίνει απλά σε έλεγχο της νομιμότητας των στοιχείων που τίθεται ενώπιον του και εξετάζει αν υπάρχουν οι απαραίτητες υπογραφές και δεν δύναται να γνωρίζει τίνος είναι η κάθε υπογραφή και αν αυτή είναι αληθινή ή πλαστογραφημένη.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της από 07-02-2013 έκθεσης ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Δυτικής Ελλάδος και της από 23-06-2015 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, ότι η επιχείρηση “....., ΑΦΜ, στη χρήση 2007 εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων, μεταξύ των ληπτών είναι και η ατομική επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ, για λήψη δύο (2) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 85.000,00€.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23-11-2017 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ. Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./31-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ

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

απόφαση :

α) ΚΒΣ

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. β' Ν. 4337/2015 ποσού: 34.000,00€ (85.000,00€x40%).

β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008
Διαφορά φόρου εισοδήματος	33.616,68
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	40.340,02
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	73.956,70

γ) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	2007
Διαφορά φόρου	16.150,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	19.380,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.530,00

δ) Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 55§2δ'ν. 4174/2013)

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 55§2δ'ν. 4174/2013 ποσού: 8.075,00€ (€16.150,00x50%) .

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

υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.

Σελίδα 7 από 7