



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 9.2.18

Αριθμός απόφασης: 1291

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα στο ΒΟΛΟ, κατά της με αριθμό/23.8.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, χρήσης 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καθώς και την από 23.8.17 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

5. Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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' αριθ./23.8.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, χρήσης 2007, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ύψους 98.680,40 € (= 246.701,00 € X 40%), σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω λήψης και καταχώρησης δεκαέξι (16) εικονικών, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση του (ΑΦΜ) συνολικής καθαρής αξίας ύψους 195.400,00 € πλέον ΦΠΑ ύψους 37.126,00 €, και πέντε (5) εικονικών, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση του (ΑΦΜ), συνολικής καθαρής αξίας ύψους 51.301,00 € πλέον ΦΠΑ ύψους 9.747,19 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 12§1,5,8,10,11, 18§9 του Π.Δ. 186/1992.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 23.8.17 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ. Οι λόγοι για την εικονικότητα των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων αναλύονται εκτενέστερα στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή.
2. Παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων.
3. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας.
4. Οι εκδότες είναι πρόσωπα φορολογικώς υπαρκτά και τα εκδοθέντα στοιχεία νομίμως θεωρημένα.
5. Επικουρικά να αναγνωριστούν ότι είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Ενδεχομένως να υφίσταται εικονικότητα ως προς το πρόσωπο κάτι που καλόπιστα δεν ήταν δυνατό να γνωρίζει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του ΠΔ 186/92: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12§1 του ΠΔ 186/92: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσο 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, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4337/2013: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου. β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας. γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9§5 του ν. 2523/1997: «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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

Επειδή στο άρθρο 84 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα, ορίζεται ότι: «1. 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.»

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την

κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τη με αριθ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, περαιτέρω, με την με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την εκδοθείσα σε συνέχεια αυτής ΠΟΛ. 1154/04-10-2017 του ιδίου, περί παροχής οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της, προτεραιοποιήθηκε η διενέργεια ελέγχων και μεταξύ άλλων, προβλέφθηκε η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων για τις χρήσεις για τις οποίες, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε συνδυασμό με τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ. Διευκρινίσθηκε δε ότι τα ανωτέρω τυγχάνουν εφαρμογής και για τις εκκρεμείς ενώπιον της Δ.Ε.Δ..

Επειδή σύμφωνα με την από 23.8.17 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, στις 20.1.14 παρελήφθη δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής, σύμφωνα με το οποίο, κατά το χρονικό διάστημα που φέρονται να έχουν λάβει χώρα οι συναλλαγές της επιχείρησης (όπως αυτές απεικονίζονται στις υποβληθείσες από την ίδια και τις συναλλασσόμενες επιχειρήσεις, συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων Πελατών & Προμηθευτών, ή όπως περιγράφονται στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία ληπτριών επιχειρήσεων), η επιχείρηση του, με ΑΦΜ, ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και δεν ασκούσε ουσιαστικά καμία εμπορική δραστηριότητα από την δηλωμένη έδρα της. Από τα τιμολόγια που εξέδωσε η προαναφερόμενη επιχείρηση, μεταξύ των ληπτριών επιχειρήσεων περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα εταιρεία. Η επιχείρηση του, αν και προέβη σε έναρξη εργασιών, δεν υπέβαλλε δηλώσεις μεταβολής και διακοπής εργασιών, και σύμφωνα και με τον ιδιοκτήτη του ακινήτου της δηλούμενης έδρα, έχει εξαφανιστεί από αυτήν και δεν λειτούργησε ποτέ. Σύμφωνα με την δήλωση του ιδιοκτήτη του ακινήτου, είχε εκμισθώσει στις 15-03-2005 ένα αποθηκευτικό χώρο 100 τ.μ. στον, εισέπραξε το ποσό των 300,00 ευρώ για τον μήνα Μάρτιο του έτους 2005 και έκτοτε δεν λειτούργησε ούτε κατέβαλε άλλο ενοίκιο, και αποχώρησε από την εν λόγω έδρα. Στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία, ως τόπος αποστολής των εμπορευμάτων αναγράφεται η εν λόγω έδρα. Επίσης, διαπιστώθηκε η έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων κλπ.) χωρίς παράλληλα να έχει υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ κ.λ.π.. Η ανωτέρω επιχείρηση ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό και ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές.

Επιπροσθέτως, στις 18.12.13 παρελήφθη από την Περιφερειακή Διεύθυνση Θεσσαλίας του ΣΔΟΕ, δελτίο πληροφοριών, κατόπιν αποστολής σε αυτήν πληροφοριακού δελτίου του ΣΔΟΕ Αττικής, σύμφωνα με το οποίο η επιχείρηση του με ΑΦΜ δεν λειτούργησε ποτέ στη δηλωμένη διεύθυνση της επιχείρησης και από διασταύρωση μέσω της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων προκύπτει ότι εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων προς επιχειρήσεις, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα εταιρεία. Κατά το χρονικό διάστημα που φέρονται να έχουν λάβει χώρα οι συναλλαγές της επιχείρησης (όπως αυτές απεικονίζονται στις υποβληθείσες από την ίδια και τις συναλλασσόμενες επιχειρήσεις, συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων Πελατών & Προμηθευτών, ή όπως περιγράφονται στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία ληπτριών επιχειρήσεων), η επιχείρηση του ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και δεν ασκούσε καμία ουσιαστικά εμπορική δραστηριότητα από την δηλωμένη έδρα της, με δεδομένη την αποχώρηση του από αυτήν μετά την υπογραφή του συμφωνητικού μίσθωσης (σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση της ιδιοκτήτριας). Δεν προκύπτει, δε, δραστηριότητα της επιχείρησης σε κάποιο άλλο τόπο, καθώς στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της, ως τόπος αποστολής των εμπορευμάτων αναγράφεται η δηλωμένη αρχικά έδρα και δεν υπεβλήθη καμία δήλωση μεταβολής της έδρας ή δήλωση νέας εγκατάστασης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του σταματά αμέσως μετά την θεώρηση των τιμολογίων στην Δ.Ο.Υ. Κορωπίου την 31/5/2007 (απαραίτητη προϋπόθεση για την θεώρηση), καθόσον πέραν της υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ 2006, της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ 1^{ου} τριμήνου 2007 και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007, δεν υπέβαλλε καμία άλλη δήλωση ούτε δήλωση διακοπής εργασιών. Τα Τ-ΔΑ φέρουν συνεχή αρίθμηση, εκδόθηκαν σε διάστημα τεσσάρων ημερών με συνολική αξία 61.048,19€ (51.301,00 πλέον ΦΠΑ 9.747,19€). Τα τέσσερα από τα πέντε τιμολόγια αφορούν το ίδιο έργο (προμήθεια Η/Υ κλπ συναφών αγαθών) και έχουν αξία 49.147,00 € και το ένα αφορά οικοδομικά υλικά συνολικής αξίας 11.901,19 €. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η έκδοση των στοιχείων έγινε με σκοπό να παρακαμφθεί η διάταξη του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/92 που επέβαλλε τον τραπεζικό τρόπο πληρωμής και να νομιμοποιηθεί ο τρόπος που ακολουθήθηκε. Το αντικείμενο δραστηριότητας του εκδότη περιλαμβάνει μεγάλο εύρος προσφερομένων ειδών και υπηρεσιών και απευθύνεται σε μεγάλο κύκλο διαφόρων δραστηριοτήτων. Η περιγραφή των αγαθών είναι αόριστη και καθιστά αδύνατη κάθε ελεγκτική επαλήθευση. Δεν γίνεται ποιοτική διάκριση των ειδών, όπως ορίζει το άρθρο 3§3 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Δεν γίνεται δε με όρους που συνήθως περιγράφονται σε φορολογικά στοιχεία ανάλογης δραστηριότητας εταιρειών. Στην κατάθεση του στο ΣΔΟΕ Θεσσαλίας ο εκπρόσωπος της επιχείρησης, αν και καταθέτει ότι οι ηλεκτρονικοί υπολογιστές βρίσκονται άλλοι στην ΕΑΣ Λάρισας, άλλοι στην ΕΑΣ Βόλου και άλλοι στην έδρα της επιχείρησης, εντούτοις από την διασταύρωση με τα στοιχεία που τηρούνται στην ΓΓΠΣ δεν προκύπτουν συναλλαγές μεταξύ της επιχείρησης και των προαναφερομένων Ενώσεων, ούτε ο ίδιος τις δήλωσε ως πελάτες του ούτε αυτές ως προμηθευτή τους. Ούτε στο ΣΔΟΕ Θεσσαλίας ούτε στην υπηρεσία μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τις συναλλαγές αυτές (π.χ. Δελτία Αποστολής για την διακίνηση, συμφωνητικά κλπ).

Κατόπιν, εκδόθηκε το με αρ. /28.6.17 Σημείωμα Διαπιστώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/13, που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 29.6.17, και στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα έκανε χρήση των

ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 58 του ν. 4446/16 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών και υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος, αλλά, δεδομένου ότι δεν κατεβλήθη εφάπαξ το ποσό που προέκυψε και δεν προέβη σε ρύθμιση των οφειλών, η προσφεύγουσα εξέπεσε των ευνοϊκών ρυθμίσεων.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, 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 του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία και οι σχετικές ισχύουσες διατάξεις, τα οποία είναι απαραίτητα για την έκδοση της προβαλλόμενης πράξης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS, καθώς και την από 23.8.17 έκθεση ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της υπό κρίση χρήσης υποβλήθηκε, εκπροθέσμως, στις 8.10.13. Δεδομένου ότι, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης, ισχύει εν προκειμένω δεκαπενταετής παραγραφή, και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2007-31.12.2007

Πρόστιμο του άρθρου 7 του ν. 4337/2015

98.680,40 € (= 246.701,00 € X 40%)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.