



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 333267

ΦΑΞ : 2313 - 333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Θεσσαλονίκη, 2/4/2018

Αριθμός απόφασης: 719

## 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 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ:** ... κατά α) της με αριθ. ... /2017(α.α.:... /17) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2006, β) της με αριθ. ... /2017(α.α.:... /17 ) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2007, γ) της με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2008, δ) της με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2009 και ε) της με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 για τη

διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ:** ... , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17) **Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους **27.840,00€** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2006 – 31/12/2006**, λόγω ζήτησης, λήψης και καταχώρησης οκτώ (8) εικονικών φορολογικών παραστατικών για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 69.600,00€, εκδόσεως της επιχείρησης «... » - Α.Φ.Μ.:... , δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο 69.600,00€ × 40% = **27.840,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' Ν.4337/2015. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ..../2017.

Με τη με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) **Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...** επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους **6.880,00€** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2007 – 31/12/2007**, λόγω ζήτησης, λήψης και καταχώρησης δυο (2) εικονικών φορολογικών παραστατικών για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 17.200,00€, εκδόσεως της επιχείρησης «... » - Α.Φ.Μ.:... , δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο 17.200,00€ × 40% = **6.880,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' Ν.4337/2015. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ..../2017.

Με τη με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) **Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...** επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους **51.344,00€** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2008 – 31/12/2008**, λόγω ζήτησης, λήψης και καταχώρησης έντεκα (11) εικονικών φορολογικών παραστατικών για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 128.360,00€, εκδόσεως της επιχείρησης «... » - Α.Φ.Μ.:... , δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο 128.360,00€ × 40% = **51.344,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' Ν.4337/2015. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ..../2017.

Με τη με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους **33.184,00€** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2009 – 31/12/2009**, λόγω ζήτησης, λήψης και καταχώρησης οκτώ (8) εικονικών φορολογικών παραστατικών για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 82.960,00€, εκδόσεως της επιχείρησης «... » - Α.Φ.Μ.:... , δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο 82.960,00€ × 40% = 33.184,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' Ν.4337/2015. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ..../2017.

Με τη με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους **25.360,00€** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2010 – 31/12/2010**, λόγω ζήτησης, λήψης και καταχώρησης εννέα (9) εικονικών φορολογικών παραστατικών για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 63.400,00€, εκδόσεως της επιχείρησης «... » - Α.Φ.Μ.:... , δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο 63.400,00€ × 40% = 25.360,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' Ν.4337/2015. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ..../2017.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από ... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ... σε εκτέλεση της με αρ. ... /2017 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσαν α) το με αρ. πρωτ. ... /2013 έγγραφο του ΣΔΟΕ. ... (αρ. πρωτ. εισ. ... /2013) με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθ.... /2010 Πληροφοριακή Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. στην οποία αναφέρονται γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και παρατηρήσεις σχετικά με τις συναλλαγές του ... και της ... στις χρήσεις 2002, 2005 - 2010, χωρίς να διαπιστώνονται παραβάσεις και να προσδιορίζονται ή να καταλογίζονται φόροι, τέλη ή εισφορές ή να επιβάλλονται πρόστιμα. Επισημαίνεται ότι αντίγραφο της εν λόγω πληροφοριακής έκθεσης, όπως αναφέρεται στο σώμα της και συγκεκριμένα στη σελίδα 8, στάλθηκε στο αρμόδιο τότε ... για να ληφθεί υπόψη στον τακτικό έλεγχο της επιχείρησης «... » Α.Φ.Μ.: ... και β) το με αριθ. πρωτ. ... /2017 έγγραφο της ... (αρ. πρωτ. εισ. ... /2017) με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθ.... /2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. - Κ.Φ.Α.Σ.- Ε.Λ.Π. ... μετά την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου στην επιχείρηση «... » με Α.Φ.Μ.: ... , για έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους.

Σύμφωνα με τη με αριθ.... /2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. - Κ.Φ.Α.Σ.- Ε.Λ.Π. της ... , ο προσφεύγων, έλαβε από την επιχείρηση «... » ανά χρήση τα εξής **εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους:**

### Χρήση 2006

| α/α | Νο / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΚΑΘΑΡΗ<br>ΑΞΙΑ   | Φ.Π.Α.<br>19%    | ΣΥΝΟΛΙΚΗ<br>ΑΞΙΑ |
|-----|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 1   | ...-2006        | 9.000,00         | 1.710,00         | 10.710,00        |
| 2   | ...-2006        | 9.000,00         | 1.710,00         | 10.710,00        |
| 3   | ...-2006        | 8.100,00         | 1.539,00         | 9.639,00         |
| 4   | ...-2006        | 8.100,00         | 1.539,00         | 9.639,00         |
| 5   | ...-2006        | 12.000,00        | 2.280,00         | 14.280,00        |
| 6   | ...-2006        | 12.300,00        | 2.337,00         | 14.637,00        |
| 7   | ...-2006        | 7.500,00         | 1.425,00         | 8.925,00         |
| 8   | ...-2006        | 3.600,00         | 684,00           | 4.284,00         |
|     | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>   | <b>69.600,00</b> | <b>13.224,00</b> | <b>82.824,00</b> |

### Χρήση 2007

| α/α | Νο / ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΚΑΘΑΡΗ<br>ΑΞΙΑ   | Φ.Π.Α.<br>19%   | ΣΥΝΟΛΙΚΗ<br>ΑΞΙΑ |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 1   | ...-2007        | 10.000,00        | 1.900,00        | 11.900,00        |
| 2   | ...-2007        | 7.200,00         | 1.368,00        | 8.568,00         |
|     | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>   | <b>17.200,00</b> | <b>3.268,00</b> | <b>20.468,00</b> |

### Χρήση 2008

| α/α | Νο/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΚΑΘΑΡΗ<br>ΑΞΙΑ    | Φ.Π.Α.<br>19%    | ΣΥΝΟΛΙΚΗ<br>ΑΞΙΑ  |
|-----|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 1   | ...-2008      | 10.000,00         | 1.900,00         | 11.900,00         |
| 2   | ...-2008      | 12.000,00         | 2.280,00         | 14.280,00         |
| 3   | ...-2008      | 11.000,00         | 2.090,00         | 13.090,00         |
| 4   | ...-2008      | 12.000,00         | 2.280,00         | 14.280,00         |
| 5   | ...-2008      | 12.400,00         | 2.356,00         | 14.756,00         |
| 6   | ...-2008      | 11.400,00         | 2.166,00         | 13.566,00         |
| 7   | ...-2008      | 11.760,00         | 2.234,40         | 13.994,40         |
| 8   | ...-2008      | 12.400,00         | 2.356,00         | 14.756,00         |
| 9   | ...-2008      | 11.800,00         | 2.242,00         | 14.042,00         |
| 10  | ...-2008      | 12.000,00         | 2.280,00         | 14.280,00         |
| 11  | ...-2008      | 11.600,00         | 2.204,00         | 13.804,00         |
|     | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>128.360,00</b> | <b>24.388,40</b> | <b>152.748,40</b> |

### Χρήση 2009

| α/α | Νο/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΚΑΘΑΡΗ<br>ΑΞΙΑ   | Φ.Π.Α.<br>19%    | ΣΥΝΟΛΙΚΗ<br>ΑΞΙΑ |
|-----|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 1   | ...-2009      | 12.000,00        | 2.280,00         | 14.280,00        |
| 2   | ...-2009      | 12.000,00        | 2.280,00         | 14.280,00        |
| 3   | ...-2009      | 11.000,00        | 2.090,00         | 13.090,00        |
| 4   | ...-2009      | 8.800,00         | 1.672,00         | 10.472,00        |
| 5   | ...-2009      | 9.000,00         | 1.710,00         | 10.710,00        |
| 6   | ...-2009      | 11.970,00        | 2.274,30         | 14.244,30        |
| 7   | ...-2009      | 12.190,00        | 2.316,10         | 14.506,10        |
| 8   | ...-2009      | 6.000,00         | 1.140,00         | 7.140,00         |
|     | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>82.960,00</b> | <b>15.762,40</b> | <b>98.722,40</b> |

### Χρήση 2010

| α/α | Νο/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΚΑΘΑΡΗ<br>ΑΞΙΑ | Φ.Π.Α. 19%<br>& 21% | ΣΥΝΟΛΙΚΗ<br>ΑΞΙΑ |
|-----|---------------|----------------|---------------------|------------------|
| 1   | ...-2010      | 3.000,00       | 570,00              | 13.570,00        |
| 2   | ...-2010      | 10.800,00      | 2.052,00            | 12.852,00        |
| 3   | ...-2010      | 11.400,00      | 2.166,00            | 13.566,00        |
| 4   | ...-2010      | 6.000,00       | 1.260,00            | 7.260,00         |
| 5   | ...-2010      | 11.600,00      | 2.436,00            | 14.036,00        |
| 6   | ...-2010      | 12.200,00      | 2.562,00            | 14.762,00        |
| 7   | ...-2010      | 3.600,00       | 756,00              | 4.356,00         |

|   |               |                  |                  |                  |
|---|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 8 | ...-2010      | 2.400,00         | 504,00           | 2.904,00         |
| 9 | ...-2010      | 2.400,00         | 504,00           | 2.904,00         |
|   | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>63.400,00</b> | <b>12.810,00</b> | <b>76.210,00</b> |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. ... , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τις υπό κρίση χρήσεις 2006 - 2010 έχει παραγραφεί.
2. Μη εικονικότητα των συναλλαγών - πλημμελής κρίση του ελέγχου – αντιστροφή του βάρους απόδειξης της εικονικότητας – πραγματοποίηση συναλλαγών από άλλο πρόσωπο.

### **Αναφορικά με τον προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής**

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013** (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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. ».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «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**, με τις διατάξεις των **παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994** 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 ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ... β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. 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».

**Επειδή**, στο άρθρο 68 παρ 2 του Ν.2238/1994, ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 1194/2017 παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και διευκρινίζεται ότι: «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ ( ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017 ) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ιδίου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. .... ».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

**Επειδή**, για τα οικονομικά έτη **2007 - 2011** (χρήσεις **2006 – 2010**) έχουν υποβληθεί από τον προσφεύγοντα, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (χωρίς από το σύστημα TAXIS και τα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή αυτών).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων περαίωσε α) **το οικονομικό έτος 2007 (χρήση 2006)** βάσει των διατάξεων του Ν.3697/2008 (σημείωμα περαίωσης .../2008) με ποσό φόρου 9.717,09€, το οποίο κατεβλήθη με δόσεις και εξοφλήθη ολοσχερώς στις .../2009, β) **τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010 (χρήσεις 2007, 2008, 2009)** βάσει των διατάξεων του Ν.3888/2010 (σημείωμα περαίωσης ...2011) ποσό φόρου 7.070,18€ το οποίο κατεβλήθη με δόσεις και εξοφλήθη ολοσχερώς στις .../2012.

**Επειδή, α)** το με αρ. πρωτ. ... **/2013** έγγραφο του ΣΔΟΕ. ... (αρ. πρωτ. εισ. ... **/2013**) με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθ.... **/2010** Πληροφοριακή Έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. στην οποία αναφέρονται γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και παρατηρήσεις σχετικά με τις συναλλαγές του ... και της ... στις χρήσεις 2002, 2005 - 2010, χωρίς να διαπιστώνονται παραβάσεις δε δύναται να θεωρηθεί συμπληρωματικό στοιχείο υπό την έννοια του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 ή του άρθρου 72 παρ. 6 του Ν.4174/2013, ενώ **β)** το με αριθ. πρωτ. ... **/2017** έγγραφο της ... με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθ.... **/2017** έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. - Κ.Φ.Α.Σ.- Ε.Λ.Π. της ... (αρ. πρωτ. εισ. ... **/2017**) όπου διαπιστώνεται ότι, η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, έλαβε από την επιχείρηση «... » τα προαναφερθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους στις χρήσεις 2006 – 2010 και περιήλθε εις γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στις ... **/2017**, αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 72 παρ. 6 του Ν.4174/2013, και ως εκ τούτου ο χρόνος παραγραφής για τις εν λόγω χρήσεις καθίσταται δεκαετής βάσει των διατάξεων του άρθρο 84 παρ. 4β του Ν.2238/1994.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω ο χρόνος της **παραγραφής** για το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 του Ν.2238/1994 της **χρήσης 2006** παρήλθε στις **31/12/2017** ενώ των **χρήσεων 2007, 2008, 2009 και 2010** δεν έχει παρέλθει μέχρι τη σύνταξη της παρούσας.

**Επειδή**, κατά το χρόνο έκδοσης στις ... των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων άρθρου 7§§3,5 του Ν.4337/15 με αριθ. ... **(α.α.:... /17), ... (α.α.:.../ 17), ... (α.α.:... /17 ), ... (α.α.:... /17 )** και ... **(α.α.:... /17 )** για τις διαχειριστικές περιόδους **1/1 - 31/12/2006, 1/1 - 31/12/2007, 1/1 - 31/12/2008, 1/1 - 31/12/2009 και 1/1 - 31/12/2010** αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή προστίμων ΚΒΣ στις χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 δεν είχε παραγραφεί με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997, της παραγράφου 4 του άρθρου 84, της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994.

Κατόπιν των παραπάνω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για τις υπό κρίση χρήσεις απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο περί έλλειψης αιτιολογίας, μη απόδειξης της εικονικότητας των συναλλαγών - πλημμελής κρίση του ελέγχου – αντιστροφή του βάρους απόδειξης της εικονικότητας – πραγματοποίηση συναλλαγών από άλλο πρόσωπο.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «*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, σύμφωνα με το **άρθρο 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «*...Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. ... Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. ...*».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο*».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή*

οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/92** «Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων» ορίζεται ότι: «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, επιφυλασσόμενων 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**, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣΤΕ 1404/2015).

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 171 του Ν. 2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

**Επειδή**, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ... απέδειξε την εικονικότητα των ληφθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση εικονικών τιμολογίων, την οποία αιτιολόγησε πλήρως αφού έλαβε υπόψη της, τις διαπιστώσεις και τα ευρήματα της με αριθ.... /2017 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. - Κ.Φ.Α.Σ.- Ε.Λ.Π. της ... . Η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, πλήρως, σαφώς και εμπεριστατωμένα στην από ... Έκθεση Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ... συγκεκριμένα στις σελίδες 4 - 16 και συνοπτικά από τους παρακάτω λόγους:

1. Αναφορικά με την εκδότρια επιχείρηση: Τα φορολογικά στοιχεία της ... , στις χρήσεις 2003 έως και 2011, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονται και τα εκδοθέντα στοιχεία προς τον προσφεύγοντα, κρίθηκαν εικονικά να ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθώς εν όψει

των επαγγελματικών της δυνατοτήτων, της υλικοτεχνικής της υποδομής, του συνόλου των αγορών της καθώς και του προσωπικού που απασχόλησε, δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές με τον προσφεύγοντα καθώς:

- ✓ δεν πραγματοποίησε τόσες αγορές α' και β' υλών, όσες δήλωσε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρθ. 20 ΠΔ 186/92, (οι αγορές που ελέγχθηκαν κρίθηκαν εικονικές σε ποσοστό 98% και πλέον)
- ✓ καταχώρησε στις παραπάνω συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις ανύπαρκτες δαπάνες χωρίς παραστατικά,
- ✓ σε πολλές περιπτώσεις εξέδιδε τιμολόγια σε πελάτες της με συνολική αξία επιμελώς μικρότερη των 15.000,00€ ή των 3.000,00€ (ανάλογα με το όριο ανά χρήση) μετά την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. για υποχρέωση τμηματικής ή ολικής εξόφλησης συναλλαγών μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή, τα οποία εξοφλούνταν με μετρητά,
- ✓ Ο νόμιμος εκπρόσωπος της «... » ... δήλωσε στους ελεγκτές του ΣΔΟΕ ... ότι λόγω αδυναμίας φορέων του Δημοσίου να τον εξοφλήσει, το ποσό που του όφειλε το Δημόσιο ανεγράφη στην χρήση 2003 ως δαπάνες, με σκοπό την εμφάνιση μειωμένων ανείσπρακτων εσόδων,
- ✓ δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου να προσκομίσει όλα τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και να παρέχει κάθε είδους πληροφορία ή στοιχεία, καθιστώντας αυτόν δυσχερή και παρεμποδίζοντας την διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων,
- ✓ από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών βάσει εισαγγελικής εντολής, διαπιστώθηκε ότι και στις περιπτώσεις που η εξόφληση των συναλλαγών γινόταν μέσω τραπεζής, οι τραπεζικές κινήσεις είχαν ως σκοπό να δώσουν αληθοφάνεια στις συναλλαγές ενώ γινόταν ανακύκλωση χρημάτων,
- ✓ ορισμένοι λήπτες φορολογικών στοιχείων εκδόσεώς της, προσήλθαν οικειοθελώς στις αρμόδιες ΔΟΥ και υπέβαλαν δήλωση αποδοχής εικονικότητας των συναλλαγών του άρθρου 12 Ν.3888/2010,
- ✓ σε όσες περιπτώσεις η περιγραφή των υπηρεσιών ή πώληση αγαθών των φορολογικών στοιχείων συνάδει με τη δραστηριότητα της, δηλαδή την κατασκευή μερών και εξαρτημάτων για μηχανοκίνητα οχήματα, λιανικό εμπόριο καινούργιων και μεταχειρισμένων επιβατηγών μηχανοκίνητων οχημάτων, χονδρικό εμπόριο μεταχειρισμένων φορτηγών αυτοκίνητων, κατασκευή αυτοκίνητων οχημάτων ειδικής χρήσης, η ... δε διέθετε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την τιμολόγηση έργων αντίστοιχων με τις δαπάνες της. Κάθε άλλη δραστηριότητα που δεν ήταν συμβατή με τη δική της, δεν θα ήταν δυνατόν να πραγματοποιηθεί, αφού δε διέθετε τον κατάλληλο πάγιο εξοπλισμό, ειδικευμένο προσωπικό και δεν πραγματοποίησε αγορές ανάλογων υλικών,
- ✓ στις χρήσεις 2003 - 2011 φαίνεται ότι απασχολεί προσωπικό σύμφωνα με τις καταστάσεις ΙΚΑ και τις δηλώσεις ΦΜΥ, το οποίο όμως από χρήση σε χρήση μειώνεται. Από τις

καταστάσεις του ΙΚΑ ... (Αρ. πρωτ. ...) προκύπτει ο αριθμός των εργαζομένων ως εξής:

| ΧΡΗΣΗ          | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| ΑΡ.ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ | 45   | 46   | 36   | 23   | 23   | 19   | 5    | 3    | 2    |

- ✓ σε όλες τις χρήσεις παρότι ο αριθμός των απασχολούμενων μειώνεται, τα ακαθάριστα έσοδα αυξάνονται, ειδικά στις χρήσεις 2006, 2007 και 2008. Στη χρήση 2004 με το ίδιο απασχολούμενο προσωπικό με την χρήση 2003 τα ακαθάριστα έσοδά της διπλασιάζονται. Στη χρήση δε 2009, με 5 άτομα από τα οποία τα δύο είναι υπάλληλοι γραφείου δηλώνει ακαθάριστα έσοδα 22.086.305,39€, στη χρήση 2010 με προσωπικό που δεν δηλώθηκε, αφού δεν υποβλήθηκε δήλωση Φ.Μ.Υ., δηλώνει ακαθάριστα έσοδα 14.278.330,40€ και στη χρήση 2011 κατά την οποία επίσης δεν δηλώθηκε απασχολούμενο προσωπικό, δηλώνει ακαθάριστα έσοδα 8.204.954,57€.

2. Αναφορικά με τις συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα με την παραπάνω εκδότηρια:

- ✓ Η πλειονότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων (χρήσεων 2006 – 2009) έχουν συνολική αξία επιμελώς μικρότερη των 15.000,00€ τα οποία κατά κύριο λόγο εξοφλούνταν με μετρητά, πρακτική που συνηθίζεται στις εικονικές συναλλαγές, ειδικά μετά την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. 186/92, όπως προστέθηκε με το άρθρο 16 του Ν.2992/2002 (υποχρέωση τμηματικής ή ολικής εξόφλησης συναλλαγών μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή για συναλλαγές συνολικής αξίας 15.000,00€ και άνω). Το ποσό που εξοφλείται με τη χρήση επιταγών είναι πολύ μικρό σε σχέση με αυτό των μετρητών. Συγκεκριμένα, σε εξόφληση συνολικού ποσού 434.082,80€, οι επιταγές ανέρχονται στο ποσό των 58.190,00€.
- ✓ Η ίδια ως άνω πρακτική συνεχίζεται και με τα τιμολόγια δελτία αποστολής με αρ. .../2010 και .../2010 εκάστης συνολικής αξίας 2.904,00€, καθότι από 1/6/2010 και με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 25 του Ν.3842/2010, η υποχρέωση τμηματικής ή ολικής εξόφλησης συναλλαγών μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή αφορά σε συναλλαγές αξίας από 3.000,00€ και άνω, δηλαδή μειώθηκε το όριο από 15.000,00€ σε 3.000,00€, με σκοπό τον περιορισμό των εικονικών συναλλαγών και στη διασφάλιση των πραγματικών.
- ✓ Το τιμολόγιο δελτίο αποστολής με αρ. .../2010 αφορά την κατασκευή τεσσάρων (4) προφυλακτήρων πλυντηρίου με την αξία αυτών να ανέρχεται στα 2.904,00€, ενώ λίγους μήνες νωρίτερα και συγκεκριμένα στις .../2010 με το τιμολόγιο δελτίο αποστολής με αρ. .../2010, τρεις (3) ίδιοι προφυλακτήρες τιμολογούνται 3.000,00€.
- ✓ Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα σύμφωνα με το υπόμνημά του εξειδικεύεται στην κατασκευή πλυντηρίων ιματισμού, δραστηριότητα που δε συνάδει με την αυτή της ...
- ✓ Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών, να κατονομάζει τον πραγματικό προμηθευτή και να επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς του.

Κατά συνέπεια οι ως άνω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

### Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ... – ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ: ... .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

#### Διαχειριστική Περίοδος 1/1/2006 - 31/12/2006

Η με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7§3,5 Ν.4337/15

|          | Ποσό       |
|----------|------------|
| Πρόστιμο | 27.840,00€ |

#### Διαχειριστική Περίοδος 1/1/2007 - 31/12/2007

Η με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7§3,5 Ν.4337/15

|          | Ποσό      |
|----------|-----------|
| Πρόστιμο | 6.880,00€ |

#### Διαχειριστική Περίοδος 1/1/2008 - 31/12/2008

Η με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7§3,5 Ν.4337/15

|          | Ποσό       |
|----------|------------|
| Πρόστιμο | 51.344,00€ |

#### Διαχειριστική Περίοδος 1/1/2009 - 31/12/2009

Η με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7§3,5 Ν.4337/15

|          | Ποσό       |
|----------|------------|
| Πρόστιμο | 33.184,00€ |

#### Διαχειριστική Περίοδος 1/1/2010 - 31/12/2010

Η με αριθ. ... /2017 (α.α.:... /17 ) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7§3,5 Ν.4337/15

|          | Ποσό       |
|----------|------------|
| Πρόστιμο | 25.360,00€ |

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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 με υποχρέωση.