



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2075

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας 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 από 15/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΡΕΘΥΜΝΟΥ, κατά του υπ' αριθμ. /10-11-2017 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 παρ. 3ε του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ρεθύμνου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τον υπ' αριθμ./10-11-2017 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7 παρ. 3ε του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/11/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αριθμ./10-11-2017 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 7 παρ. 3ε του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 33.990,00 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3ε του ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1α και 4, 11 παρ. 1β, παρ. 2, παρ. 5β,γ, 12 παρ. 6 και 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 10/11/2017 έκθεσης ελέγχου μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./01-12-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., κατόπιν του με αριθμ. πρωτ./01-08-2014 εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κρήτης. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 έλαβε και χρησιμοποίησε δύο (2) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 339.900,00 ευρώ και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

α) Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων Νο/16-11-2017 εκδόσεως, ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών εμπόριο φρούτων και τροφίμων – αγροτικών προϊόντων, συνολικής αξίας 166.600,00 ευρώ και

β) Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων Νο/05-11-2017 εκδόσεως, ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών εμπόριο φρούτων και τροφίμων – αγροτικών προϊόντων, συνολικής αξίας 173.300,00 ευρώ.

Τα παραπάνω τιμολόγια κατέθεσε ο προσφεύγων στην Α' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών Ηρακλείου με την υπ' αριθμ. πρωτ./30-07-2008 αίτησή του ζητώντας την επιστροφή του αναλογούντος Φ.Π.Α., ποσού 23.793,00 ευρώ, το οποίο δεν επεστράφη.

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

- Δεν έχει καμία σχέση με τη λήψη και χρήση των εν λόγω τιμολογίων, καθότι ουδέποτε

προέβη σε τέτοια ενέργεια, δεδομένου ότι δεν ασκεί τέτοια δραστηριότητα, δηλαδή αυτή του γεωργού - αγρότη. Ο ίδιος ουδέποτε παρουσιάστηκε σε καμία Υπηρεσία και συγκεκριμένα στην για να καταθέσει τα εν λόγω Τιμολόγια για την επιστροφή ΦΠΑ και ουδέποτε εξουσιοδότησε καμία κυρία, όπως αναφέρεται στη δικογραφία, για να υποβάλει αίτηση, ή για να εισπράξει το ΦΠΑ, ή για να τον εκπροσωπήσει στην, η δε υπογραφή στην εξουσιοδότηση δεν είναι δική του.

- Ως προς το νομικό σκέλος επικαλείται διατάξεις περί παραγραφής και ότι αν συντρέχει στο πρόσωπό του, πρέπει να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 3 § 7 του ν. 4337/2015, διότι η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης πρέπει να θεωρηθεί ως έχουσα υπερνομοθετική ισχύ.
- Η επιβολή οιοδήποτε προστίμου θεωρείται εξοντωτική, τον θίγει ως άνθρωπο και ως πολίτη, αφενός γιατί δεν έχει καμία σχέση με την υπόθεση, αφετέρου γιατί ουδέποτε ζημίωσε το Δημόσιο, αφού δεν εισέπραξε το ΦΠΑ, ή δεν εξασφάλισε οποιοδήποτε οικονομικός όφελος άμεσο ή έμμεσο.

Επειδή στην παρ. 11 εδάφιο 1^ο του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται: «11. 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 από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 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.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/94: «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 δημοσίας 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 προϊστάμενου 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 ποίο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 περ. β του άρθρου 84 ν.2238/94:

«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 ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέχονται στον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη έτος.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου και προστίμων κατόπιν διενέργειας ελέγχου, παραγράφεται, κατ' αρχήν, με την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης (η εν λόγω προθεσμία καθορίζεται στο άρθρο 62 του ΚΦΕ), αλλά, κατά παρέκκλιση του κανόνα αυτού, η παραγραφή καθίσταται δεκαετής, μεταξύ άλλων, σε περίπτωση στην οποία η διαπίστωση της ανακρίβειας της δήλωσης και η επιβολή του διαφυγόντος φόρου και της χρηματικής κύρωσης στηρίζονται σε στοιχεία («συμπληρωματικά») που περιήλθαν στην αρμόδια για τον καταλογισμό φορολογική αρχή μετά την ως άνω πενταετία (σχετ. απόφαση ΣΤΕ 2934/2017, 1738/2017, 1623/2016). Στην προκειμένη περίπτωση περιήλθε στη γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικό στοιχείο (το με αριθμ. πρωτ./01-08-2014 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κρήτης με συνημμένη έκθεση ελέγχου αγροτών ειδικού καθεστώτος της ίδιας Υπηρεσίας) μετά την πάροδο της αρχικής πενταετούς παραγραφής (31/12/2013) και συνεπώς δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμου στη χρήση 2007, καθώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ΚΦΕ περί δεκαετούς παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

«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 ελευθέριο 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 τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

«Για την πώληση αγαθώνκαι την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματίαγια την άσκηση του επαγγέλματός του ή την εκτέλεση του σκοπούεκδίδεται τιμολόγιο».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/1997, όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος, ορίζεται:

«3. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου 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 σύνολό της ή για μέρος αυτής (εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή) ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε μεν αλλά 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 (εικονικότητα ως προς το πρόσωπο).»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου (σχετική έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 βασιζόμενη στο υπ' αριθμ. πρωτ./01-08-2014 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ- Π.Δ. Κρήτης με την οικεία έκθεση ελέγχου), τα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων Νο/16-11-2007 και/05-11-2007 εκδόσεως, ΑΦΜ, τα οποία έλαβε ο προσφεύγων στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 και χρησιμοποίησε με την υπ' αριθμ. πρωτ./30-07-2008 αίτησή του στην Α' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου ζητώντας την επιστροφή του αναλογούντος Φ.Π.Α., είναι πλαστά και εικονικά, καθόσον διαπιστώθηκε ότι:

- Οι συνολικές ποσότητες και αξίες των επίδικων στοιχείων δε δικαιολογούνται από τα αγροτεμάχια που δηλώνει ότι κατέχει ο προσφεύγων.
- Οι συναλλαγές είναι εξωπραγματικές και υπέρογκες.
- Ο φερόμενος εκδότης των στοιχείων δεν έχει θεωρήσει τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων με αυτήν την αρίθμηση.
- Ο φερόμενος εκδότης των στοιχείων, ΑΦΜείναι ανύπαρκτη επιχείρηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος

(ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 έλαβε δύο (2) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 339.900,00 ευρώ από την επιχείρηση, ΑΦΜ Συνεπώς, ορθά και σύννομα επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες κυρώσεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τις ευεργετικές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξη. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ισχύει:

«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:

.....

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 τα θέματα διερεύνησης εξαπάτησης λόγω πλαστογράφησης που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι διεπράχθη εις βάρος του στην και ο καταλογισμός των ποινικών ευθυνών δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας αλλά σε αυτές των αρμόδιων δικαστικών αρχών .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 10/11/2017 έκθεση ελέγχου μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3ε ν. 4337/2015 Συνολικού Ποσού: 33.990,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.