



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/04/2018

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

Αριθμός απόφασης: 804

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
«.....» με ΑΦΜ:
....., ως ειδικού και καθολικού διαδόχου του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία
«.....» με ΑΦΜ:

....., κατά των υπ' αριθ./....11.2017,/....11.2017,/....11.2017 και/....11.2017 πράξεων επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010 και 01/01/2011 – 31/12/2011 αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./....11.2017,/....11.2017,/....11.2017 και/....11.2017 πράξεις επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010 και 01/01/2011 – 31/12/2011 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ: ως ειδικού και καθολικού διαδόχου του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» με 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 την υπ' αριθ./....11.2017 πράξη επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στο Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, πρόστιμο ποσού 16.220,00€, λόγω α) λήψης δέκα (-10-) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 60.300,00€, β) λήψης εννέα (-9-) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξίας της συναλλαγής, συνολικής εικονικής αξίας 40.400,00€ και γ) λήψης πέντε (-5-) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξίας της συναλλαγής χωρίς να προσδιορισθεί η εικονική αξία αυτών, συνολικής καθαρής αξίας 10.550,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 13 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων.

Με την υπ' αριθ./....11.2017 πράξη επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στο Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, πρόστιμο ποσού 11.491,90€,

λόγω α) λήψης εννέα (-9-) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 35.553,00€, β) λήψης πέντε (-5-) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξίας της συναλλαγής, συνολικής εικονικής αξίας 17.573,00€, λήψης δύο (-2-) πλαστών και εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 8.400,00€, γ) λήψης τριών (-3-) πλαστών και μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξίας της συναλλαγής, συνολικής εικονικής αξίας 10.108,00€ και δ) λήψης δύο (-2-) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξίας της συναλλαγής χωρίς να προσδιορισθεί η εικονική αξία αυτών, συνολικής καθαρής αξίας 7.802,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 13 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων.

Με την υπ' αριθ./.....11.2017 πράξη επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στο Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, πρόστιμο ποσού 13.884,00€, λόγω α) λήψης δεκαέξι (-16-) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 66.135,00€, β) λήψης πέντε (-5-) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξίας της συναλλαγής, συνολικής εικονικής αξίας 15.300,00€, γ) λήψης έξι (-6-) πλαστών και εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 19.735,00€ και δ) λήψης πέντε (-5-) πλαστών και μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξίας της συναλλαγής, συνολικής εικονικής αξίας 11.185,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 13 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων.

Με την υπ' αριθ./.....11.2017 πράξη επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στο προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, πρόστιμο ποσού 2.321,01€, λόγω α) λήψης πέντε (-5-) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 17.560,00€ και β) λήψης ενός (-1-) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς την αξίας της συναλλαγής, συνολικής εικονικής αξίας 2.828,05€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 13 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή των προβλεπόμενων από την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κυρώσεων.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 31/05/2017 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2016 εντολής του Προϊσταμένου της, κατόπιν της υπ' αριθ. πρωτ./...08.2015 παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών περί διερεύνησης των καταθέσεων των μουσικών που εργάστηκαν στο Δημοτικό Ωδείο, σύμφωνα με τους οποίους τα χρηματικά ποσά που ελάμβαναν ως αμοιβή για την παροχή των

υπηρεσιών τους δεν αντιστοιχούσαν στα ποσά που καθ' υπόδειξη του Διευθυντή του ωδείου ανέγραφαν στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εξέδιδαν.

Το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009 και 01/01/2010 – 31/12/2010.
2. Ο έμμεσος τρόπος απόδειξης δεν είναι ικανός να θεμελιώσει εικονικότητα. Αόριστη και αναπόδεικτη η εικονικότητα. Το βάρος της απόδειξης φέρει η ελεγκτική αρχή. Επίκληση καλής πίστης ως προς τις επίμαχες συναλλαγές.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, το άρθρο 72 (πρώην άρθρο 66) παρ. 11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζει 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, με το άρθρο 9 παρ. 5 ν. 2523/97 ρητά ορίζεται ότι: *«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για 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 που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»*.

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 5 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: *«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.....»*.

Επειδή, από το σύστημα TAXIS προκύπτει ότι το προσφεύγον νομικό πρόσωπο δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2009, 2010 και 2011 (διαχειριστικών περιόδων 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009 και 01/01/2010 – 31/12/2010 αντίστοιχα), με αποτέλεσμα για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009 και 01/01/2010 – 31/12/2010 να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 5

του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του ν.2523/1997 περί δεκαπενταετούς παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και σκέψεις, κατά την ημερομηνία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι 13/11/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων ΚΒΣ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009 και 01/01/2010 – 31/12/2010, δεν είχε παραγραφεί εμπίπτοντας στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, σε συνδυασμό με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν.2523/1997, περί δεκαπενταετούς παραγραφής.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων ΚΒΣ, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 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 φορολογικώς 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. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται....».**

Επειδή, 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. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. [...] 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, με το άρθρο 18 παρ. 9 του ΠΔ 186/1992 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, 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, 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, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2771/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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, περαιτέρω, 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, να 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 και 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) (ΣΤΕ 1404/2015, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ., 1498/2011, 3528, 1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653, 552, 547, 347/2006, 1219, 511/2005).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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, δε νοείται καλή πίστη στη λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου όταν η εικονικότητα έγκειται στην πραγματοποίηση της συναλλαγής ή στην αξία αυτής, παρά μόνο όταν η εικονικότητα ανάγεται στο πρόσωπο του εκδότη στοιχείου (ΠΟΛ.1249/21.11.2013).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο:

- για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, έλαβε από καθηγητές για διδασκαλία μαθημάτων μουσικής Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ), εκδόσεως με αριθμούς 36/08.06.2008, 39/01.08.2008 και 40/01.08.2008, καθαρής αξίας 6.000,00€, 1.000,00€ και 1.000,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 1/02.10.2008, 2/29.12.2008 και 3/31.12.2008, καθαρής αξίας 15.000,00€, 4.400,00€ και 3.700,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 8/08.06.2008, 11/29.12.2008 και 12/31.12.2008, καθαρής αξίας 6.000,00€, 4.400,00€ και 4.400,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 1/18.04.2008, 2/18.05.2008, 3/08.06.2008 και 4/30.12.2008 καθαρής αξίας 4.000,00€, 4.000,00€, 5.000,00€ και 4.400,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 1/18.04.2008, 2/18.05.2008, 1/18.12.2008 και 2/30.12.2008 καθαρής αξίας 4.000,00€, 4.000,00€, 12.000,00€ και 4.400,00€ αντιστοίχως, και εκδόσεως με αριθμούς 6/08.04.2008, 7/18.05.2008, 11/10.09.2008, 12/08.11.2008 και 13/30.12.2008 καθαρής αξίας 1.000,00€, 2.000,00€, 1.650,00€ 1.500,00€ και 4.400,00€ αντιστοίχως. Επιπρόσθετα, έλαβε το Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής (ΤΔΑ) 3/13.07.2008 εκδόσεως καθαρής αξίας 14.400,00€ και το Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής (ΤΔΑ) 2/02.07.2008 εκδόσεως καθαρής αξίας 11.100,00€.
- Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, έλαβε από καθηγητές για διδασκαλία μαθημάτων μουσικής Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ), εκδόσεως με αριθμούς 5/02.03.2009 και 6/04.05.2009 καθαρής αξίας 4.400,00€ και 4.400,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009 και 3/23.12.2009 καθαρής αξίας 4.000,00€, 4.300,00€ και 3.800,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009 και 3/23.12.2009 καθαρής αξίας 4.258,00€, 4.300,00€ και 3.800,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως ΑΣΤΙΚΗΣ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ με αριθμούς 2/02.03.2009 και 3/04.05.2009 καθαρής αξίας 4.400,00€ και 4.153,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 3/02.03.2009 και 4/04.04.2009 καθαρής αξίας 4.400,00€ και 4.153,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009 και 3/23.12.2009 καθαρής αξίας 4.000,00€, 4.400,00€ και 4.000,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 5/15.12.2009 και 6/20.12.2009, καθαρής αξίας 2.800,00€ και

2.800,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 13/04.04.2009 και 14/30.06.2009, καθαρής αξίας 4.300,00€ και 4.400,00€ αντιστοίχως, και εκδόσεως με αριθμούς 14/02.03.2009 και 15/04.04.2009 καθαρής αξίας 3.402,00€ και 4.400,00€ αντιστοίχως.

- Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, έλαβε από καθηγητές για διδασκαλία μαθημάτων μουσικής Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ), εκδόσεως με αριθμούς 1/18.11.2010, 2/30.11.2010, 3/05.12.2010 και 4/20.12.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€, 4.400,00€, 4.400,00€ και 4.400,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 4/17.03.2010, 5/24.05.2010, 6/20.05.2010 και 7/22.12.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€, 6.250,00€, 4.000,00€ και 3.000,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 4/2010, 5/2010, 6/20.05.2010, 9/29.10.2010 και 7/22.12.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€, 2.735,00€, 4.400,00€, 4.400,00€ και 2.000,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 1/02.11.2010 και 2/28.11.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€ και 4.400,00€, εκδόσεως με αριθμούς 1/16.12.2010, 2/18.12.2010, 3/22.12.2010 και 4/22.12.2010 καθαρής αξίας 3.960,00€, 3.960,00€, 3.960,00€ και 2.100,00€, εκδόσεως με αριθμούς 1/2010, 2/20.05.2010 και 3/20.05.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€, 4.800,00€ και 4.000,00€ αντιστοίχως, εκδόσεως με αριθμούς 4/2010, 5/2010, 6/20.05.2010, 7/01.10.2010, 9/25.12.2010 και 8/22.12.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€, 2.735,00€, 4.400,00€, 3.200,00€, 2.900,00€ και 2.100,00€ αντιστοίχως, και εκδόσεως με αριθμούς 52/09.06.2010, 53/20.05.2010, 54/22.12.2010 και 56/22.12.2010 καθαρής αξίας 3.555,00€, 7.000,00€, 4.000,00€ και 3.800,00€.
- Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, έλαβε από καθηγητές για διδασκαλία μαθημάτων μουσικής Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ), εκδόσεως με αριθμούς 1/15.02.2011 και 2/17.02.2011 καθαρής αξίας 3.890,00€ και 3.890,00€ αντιστοίχως, και εκδόσεως με αριθμούς 5/27.01.2011, 6/28.01.2011, 7/19.01.2011 και 8/24.02.2011 καθαρής αξίας 3.890,00€, 3.890,00€, 3.890,00€ και 2.000,00€.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από 31/05/2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως τόσο η εικονικότητα των συναλλαγών των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε το προσφεύγον νομικό όσο και η πλαστότητα μερικών εξ αυτών για τους κάτωθι λόγους:

- με την από 12/03/2012 Έκθεση – Πόρισμα Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης, που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. 27901/05.07.2011 εντολής του Δημάρχου, διαπιστώθηκε ότι οι

αμοιβές των εκδοτών – καθηγητών μουσικής , ,
 , , ,
 και υπερτιμολογήθηκαν από τον
 διά της εκδόσεως εικονικών ΑΠΥ που του είχαν παραδώσει εν λευκώ οι
 καθηγητές προκειμένου αυτός να εισπράξει το συμφωνηθέν ποσό των 80.000,00€ πλέον
 διδάκτρων από το ΔΚΠΠ ενώ οι εκδότες – καθηγητές έλαβαν πολύ λιγότερα
 χρήματα. Επιπροσθέτως, η δεν παρείχε ποτέ υπηρεσίες προς το
 προσφεύγον νομικό πρόσωπο ενώ οι εκδοθείσες ΑΠΥ είχαν παραδοθεί εν λευκώ στον
 Επίσης, η εξέδωσε τις ΑΠΥ 7/01.10.2010,
 8/22.12.2010 και 9/25.12.2010 για μη παρασχεθείσες υπηρεσίες προκειμένου να εκδοθούν και
 να εισπραχθούν ισάριθμα Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμών.

- Οι ως άνω διαπιστώσεις επιβεβαιώθηκαν από την με αριθμό πρωτ./....12.2014 έκθεση
 ελέγχου των Οικ. Επιθεωρητών , από την οποία
 επιπροσθέτως, προκύπτει ότι βάσει ένορκης κατάθεσης τα μουσικά όργανα που αναγράφονται
 στο με αριθμό Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής (ΤΔΑ) 3/13.07.2008 εκδόσεως
 καθαρής αξίας 14.400,00€ ουδέποτε αγοράστηκαν.
- Η παρείχε υπηρεσίες καθηγήτριας κιθάρας και συμμετοχής
 σε συναυλίες του ωδείου. Η είσπραξη των αμοιβών της πραγματοποιούνταν με μετρητά από
 τον , μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση
 εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής, ενώ του
 απέδιδε και την επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος. Ουδέποτε παρείχε
 υπηρεσίες διδασκαλίας πνευστών, μουσικής προπαιδείας, χορωδίας ή βιολιού για τις οποίες
 έχουν εκδοθεί οι εικονικές στο σύνολό τους ΑΠΥ με αριθμούς 6/04.05.2009, 2/30.11.2010,
 3/05.12.2010 και 4/20.12.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€, 4.400,00€, 4.400,00€ και 4.400,00€
 αντιστοίχως. Η δε αμοιβή της ανερχόταν σε 2.700,00€ ανά διδακτική περίοδο (Οκτώβριο –
 Ιούνιο). Κατόπιν αυτού, οι ΑΠΥ με αριθμούς 1/18.04.2008, 2/18.05.2008, 3/08.06.2008,
 4/30.12.2008, 5/02.03.2009 και 1/18.11.2010 καθαρής αξίας 4.000,00€, 4.000,00€, 5.000,00€
 4.400,00€, 4.400,00€ και 4.400,00€ αντίστοιχα, εκδόθηκαν με μερικώς εικονική καθαρή αξία
 3.100,00€, 3.100,00€, 4.100,00€, 3.500,00€, 3.800,00€ και 1.700,00€ αντιστοίχως.
- Η παρείχε υπηρεσίες καθηγήτριας ακορντεόν, κρουστών και
 αρμονίου. Η είσπραξη των αμοιβών της πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον
 , μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση
 εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής, εκτός των
 ΑΠΥ 4/2010, 5/24.05.2010 και 6/25.05.2010 που κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό και ο
 ανωτέρω εισέπραξε με τη χρήση κάρτας αναλήψεων, ενώ του απέδιδε και την επιστροφή του

παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος. Ουδέποτε παρείχε το είδος των υπηρεσιών (διδασκαλία κιθάρας, θεωρητικών, χορωδίας και πνευστών) για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι εικονικές στο σύνολό τους ΑΠΥ με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009, 4/2010, 6/20.05.2010, 7/22.12.2010 και 1/15.02.2011 καθαρής αξίας 4.000,00€, 4.300,00€, 4.400,00€, 4.000,00€, 3.000,00€ και 3.890,00€ αντιστοίχως. Η δε αμοιβή της ανερχόταν σε 1.200,00€ ανά διδακτική περίοδο (Οκτώβριο – Ιούνιο). Κατόπιν αυτού, οι ΑΠΥ με αριθμούς 3/23.12.2009, 5/24.05.2010 και 2/17.02.2011 καθαρής αξίας 3.800,00€, 6.250,00€ και 3.890,00€ αντίστοιχα, εκδόθηκαν με μερικώς εικονική καθαρή αξία 3.200,00€, 5.650,00€ και 2.690,00€ αντιστοίχως.

- Η παρείχε υπηρεσίες καθηγήτριας πιάνου, αρμόνιου, θεωρίας, μουσικής προπαιδείας, παιδικής χορωδίας και συμμετοχής σε συναυλίες του ωδείου. Η είσπραξη των αμοιβών της πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής, εκτός των ΑΠΥ 4/2010 και 6/20.05.2010 που κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό και ο ανωτέρω εισέπραξε με τη χρήση κάρτας αναλήψεων. Οι ΑΠΥ με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009, 3/23.12.2009, 6/20.05.2010, 7/22.12.2010 και 9/29.10.2010 έχουν εκδοθεί σε ημερομηνίες είτε προγενέστερες της έναρξης του ελευθέρου επαγγέλματος είτε μεταγενέστερες της διακοπής του ενώ επιπρόσθετα διαφέρουν τα στοιχεία του λήπτη με τα στελέχη της εκδότριας ως προς τις ημερομηνίες έκδοσης. Περαιτέρω, στις ΑΠΥ με αριθμούς 4/2010, 5/2010, 6/20.05.2010, 7/22.12.2010 και 9/29.10.2010 διαφέρουν τα στοιχεία του λήπτη με τα στελέχη της εκδότριας ως προς την αιτιολογία έκδοσης. Κατ' επέκταση, οι προαναφερθείσες ΑΠΥ είναι πλαστές. Η δε αμοιβή της ανερχόταν σε 500,00€ μηνιαίως για κάθε διδακτική περίοδο (Οκτώβριο – Ιούνιο). Κατόπιν αυτού, οι ΑΠΥ με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009, 3/23.12.2009, 4/2010, 5/2010, 6/20.05.2010, 7/22.12.2010 και 9/29.10.2010 καθαρής αξίας 4.258,00€, 4.300,00€, 3.800,00€, 4.400,00€, 2.735,00€, 4.400,00€, 2.000,00€ και 4.400,00€ αντίστοιχα, εκδόθηκαν με μερικώς εικονική καθαρή αξία 3.508,00, 3.550,00€, 3.050,00€, 3.650,00€, 1.985,00€, 3.650,00€, 593,75€ και 1.306,25€ αντιστοίχως.
- Η ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ, με έδρα την ίδια διεύθυνση με την οικία του, παρείχε υπηρεσίες μουσικής ωδείου και οργάνωσης σεμιναρίων μουσικής. Η οργάνωση σεμιναρίων μουσικής δε συμπεριλαμβάνεται στους σκοπούς της εταιρίας βάσει του καταστατικού της. Ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας κατέθεσε ότι δε θυμάται τα μέλη της εταιρίας που συμμετείχαν στις εκδηλώσεις, οι υπογραφές στις ΑΠΥ, τα ιδιωτικά συμφωνητικά και τις απευθείας αναθέσεις δεν είναι δικές του ενώ τα ποσά εισπράχθηκαν αλλά όχι από αυτόν. Η εταιρία εξέδωσε εικονικές στο σύνολό τους ΑΠΥ με αριθμούς 2/02.03.2009 και 4/04.05.2009 καθαρής αξίας 4.400,00€ και 4.153,00€ αντιστοίχως.

- Η παρείχε υπηρεσίες καθηγήτριας πιάνου και θεωρίας. Η είσπραξη των αμοιβών της πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής. Η δε αμοιβή της ανερχόταν σε 1.910,00€ ανά διδακτική περίοδο (Οκτώβριο – Ιούνιο). Κατόπιν αυτού, οι ΑΠΥ με αριθμούς 1/02.11.2010 και 2/28.11.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€ και 4.400,00€ αντίστοιχα, εκδόθηκαν με μερικώς εικονική καθαρή αξία 3.445,00€ και 3.455,00€ αντιστοίχως.
- Η ουδέποτε απασχολήθηκε στο Ωδείο Αντιθέτως, απασχολήθηκε, κατά διδακτική περίοδο 2010 – 2011, ως μαέστρος παιδικής χορωδίας και καθηγήτρια χορωδίας και μουσικής προπαιδείας, η αδελφή της, με συνολική αμοιβή 1.200,00€. Ουδέποτε παρείχε, ούτε η εκδότρια ούτε η προαναφερθείσα, το είδος των αναγραφόμενων υπηρεσιών για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι εικονικές στο σύνολό τους ΑΠΥ με αριθμούς 1/16.12.2010, 2/18.12.2010, 3/22.12.2010, 4/22.12.2010, 5/27.01.2011, 6/28.01.2011, 7/19.01.2011 και 8/24.02.2011 καθαρής αξίας 3.960,00€, 3.960,00€, 3.960,00€, 2.100,00€, 3.890,00€, 3.890,00€, 3.890,00€ και 2.000,00€ αντιστοίχως. Η είσπραξη των αμοιβών της πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής.
- Η παρείχε υπηρεσίες καθηγήτριας πιάνου, θεωρητικών και συμμετοχής σε συναυλίες. Η είσπραξη των αμοιβών της πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής, εκτός των ΑΠΥ 1/2010, 2/20.05.2010 και 3/20.05.2010 που κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό, ενώ απέδιδε στον προαναφερθέντα την επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος. Ουδέποτε παρείχε το είδος των υπηρεσιών (διδασκαλία κρουστών, φωνητικής και χορωδίας) για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι εικονικές στο σύνολό τους ΑΠΥ με αριθμούς 1/2010 και 2/20.05.2010 καθαρής αξίας 4.400,00€ και 4.800,00€ αντιστοίχως. Η δε αμοιβή της ανερχόταν σε 2.940,00€ ανά διδακτική περίοδο (Οκτώβριο – Ιούνιο). Κατόπιν αυτού, οι ΑΠΥ με αριθμούς 1/18.04.2008, 2/18.05.2008, 1/18.12.2008, 2/30.12.2008, 3/02.03.2009, 4/04.04.2009 και 3/20.05.2010 καθαρής αξίας 4.000,00€, 4.000,00€, 12.000,00€, 4.400,00€, 4.400,00€, 4.153,00€ και 4.000,00€ αντίστοιχα, εκδόθηκαν με μερικώς εικονική καθαρή αξία 2.530,00€, 2.530,00€, 10.693,33€, 3.746,67€, 3.746,67€, 3.826,33€ και 1.060,00€ αντιστοίχως.
- Η παρείχε υπηρεσίες καθηγήτριας κιθάρας και κρουστών. Η είσπραξη των αμοιβών της πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί

παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής, εκτός της ΑΠΥ 6/20.05.2010 που κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό. Οι ΑΠΥ με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009, 6/20.05.2010, 7/01.10.2010, 8/22.12.2010 και 9/25.12.2010 έχουν εκδοθεί σε ημερομηνίες είτε προγενέστερες της έναρξης του ελευθέρου επαγγέλματος είτε μεταγενέστερες της διακοπής. Περαιτέρω, στις ΑΠΥ με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009, 4/2010, 5/2010, 6/20.05.2010, 7/01.10.2010, 8/22.12.2010 και 9/25.12.2010, καθαρής αξίας 4.000,00€, 4.400,00€, 4.400,00€, 2.735,00€, 4.400,00€, 3.200,00€, 2.100,00€ και 2.900,00€ διαφέρουν τα στοιχεία του λήπτη με τα στελέχη της εκδότριας ως προς την ημερομηνία έκδοσης, τον λήπτη της υπηρεσίας, την αιτιολογία έκδοσης και τα ποσά. Κατ' επέκταση, οι προαναφερθείσες ΑΠΥ είναι πλαστές. Ουδέποτε παρείχε ούτε και δύνατο να παράσχει την υπηρεσία που αναγράφεται στην ΑΠΥ 2/30.11.2009. Η δε αμοιβή της προσδιορίστηκε σε 1.000,00€. Κατόπιν αυτού, η ΑΠΥ 3/23.12.2009 εκδόθηκε με μερικώς εικονική καθαρή αξία 3.000,00€, ενώ οι ΑΠΥ με αριθμούς 1/30.10.2009, 2/30.11.2009, 4/2010, 5/2010, 6/20.05.2010, 7/01.10.2010, 8/22.12.2010 και 9/25.12.2010, πέραν της πλαστότητάς τους, εκδόθηκαν για εικονικές στο σύνολό τους συναλλαγές.

- Ο παρείχε υπηρεσίες διδασκαλίας θεωρητικής μουσικής και χορωδίας ενώ επιπροσθέτως, άσκησε καθήκοντα υπεύθυνου φιλαρμονικής και χορωδίας. Οι ΑΠΥ με αριθμούς 52/2010, 53/20.05.2010, 54/22.12.2010 και 56/22.12.2010 φέρουν ημερομηνία έκδοσης μεταγενέστερη της διακοπής του ελευθέρου επαγγέλματος και αφορούν περιόδους κατά τις οποίες ο εκδότης είχε προβεί σε παύση δραστηριοτήτων. Η είσπραξη των προαναφερθέντων ΑΠΥ πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων, εκτός της ΑΠΥ 52/2010 που κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό. Κατόπιν αυτού, ορθά η ελεγκτική αρχή έκρινε τις ΑΠΥ με αριθμούς 52/2010, 53/20.05.2010, 54/22.12.2010 και 56/22.12.2010, καθαρής αξίας 3.555,00€, 7.000,00€, 4.000,00€ και 3.800,00€, αντιστοίχως, εικονικές στο σύνολό τους. Επιπροσθέτως, το Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής 2/02.07.2008, καθαρής αξίας 11.100,00€, που αφορούσε πώληση μουσικών οργάνων, κρίθηκε με την από 02/02/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ότι εκδόθηκε με μερικώς εικονική καθαρή αξία 7.100,00€.
- Ο είχε παραδώσει τα φορολογικά του στοιχεία στον Η είσπραξη των ΑΠΥ πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής. Σύμφωνα με την κατάθεση του ο εκδότης ποτέ δεν απασχολήθηκε στο ωδείο. Από τις ένορκες καταθέσεις των καθηγητών μουσικής στο Ωδείο,,,,, και

προκύπτει ότι δεν γνωρίζουν τον Κατόπιν αυτών, ορθά η ελεγκτική αρχή έκρινε τις ΑΠΥ με αριθμούς με αριθμούς 36/08.06.2008, 39/01.08.2008 και 40/01.08.2008, καθαρής αξίας 6.000,00€, 1.000,00€ και 1.000,00€, αντιστοίχως, εικονικές στο σύνολό τους.

- Η είχε παραδώσει τα φορολογικά της στοιχεία στον Η είσπραξη των ΑΠΥ πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής. Οι ΑΠΥ με αριθμούς 5/15.12.2009 και 6/20.12.2009 φέρουν ημερομηνία έκδοσης μεταγενέστερη της διακοπής του ελευθέρου επαγγέλματος και αφορούν περιόδους κατά τις οποίες η εκδότρια είχε προβεί σε παύση δραστηριοτήτων. Σύμφωνα με την κατάθεση του η εκδότρια ποτέ δεν απασχολήθηκε στο ωδείο. Από τις ένορκες καταθέσεις των καθηγητών μουσικής στο Ωδείο,,, και προκύπτει ότι δεν γνωρίζουν την Κατόπιν αυτών, ορθά η ελεγκτική αρχή έκρινε τις ΑΠΥ με αριθμούς με αριθμούς 1/02.10.2008, 2/29.12.2008, 3/31.12.2008, 5/15.12.2009 και 6/20.12.2009, καθαρής αξίας 15.000,00€, 4.400,00€, 3.700,00€, 2.800,00€ και 2.800,00€, αντιστοίχως, εικονικές στο σύνολό τους.
- Η είχε παραδώσει τα φορολογικά της στοιχεία στον Η είσπραξη των ΑΠΥ πραγματοποιούνταν με μετρητά από τον, μέσω έκδοσης Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, με χρήση εξουσιοδοτήσεων που έχουν θεωρηθεί παρανόμως για το γνήσιο της υπογραφής. Οι ΑΠΥ με αριθμούς 13/04.04.2009 και 14/30.06.2009 φέρουν ημερομηνία έκδοσης μεταγενέστερη της διακοπής του ελευθέρου επαγγέλματος και αφορούν περιόδους κατά τις οποίες η εκδότρια είχε προβεί σε παύση δραστηριοτήτων. Σύμφωνα με την κατάθεσή της αλλά και του η εκδότρια δεν απασχολήθηκε στο ωδείο τα έτη 2008 και 2009, παρά μόνον λίγους μήνες το 2007. Από τις ένορκες καταθέσεις των καθηγητών μουσικής στο Ωδείο,,, και προκύπτει ότι δεν γνωρίζουν την Κατόπιν αυτών, ορθά η ελεγκτική αρχή έκρινε τις ΑΠΥ με αριθμούς με αριθμούς 8/08.06.2008, 11/29.12.2008, 12/31.12.2008, 13/04.04.2009 και 14/30.06.2009, καθαρής αξίας 6.000,00€, 4.400,00€, 4.400,00€, 4.300,00€ και 4.400,00€, αντιστοίχως, εικονικές στο σύνολό τους. Επιπροσθέτως, για το Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής 3/13.07.2008, καθαρής αξίας 14.400,00€, που αφορούσε πώληση μουσικών οργάνων, ο

..... ενόρκως κατέθεσε ότι δεν αγοράστηκαν όργανα που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, δεν υπήρχε ανάγκη αγοράς τους, αν είχε πραγματοποιηθεί η αγορά τους θα υπήρχε πλεόνασμα στο Ωδείο αλλά και ότι η αναγραφόμενες αξίες είναι υπερβολικές για μεταχειρισμένα όργανα.

- Ο παρείχε υπηρεσίες καθηγητή πιάνου, θεωρητικών και συμμετοχής στην ορχήστρα. Στην κατάθεσή του αναφέρει ότι εισέπραξε μέρος των χρημάτων που αναγράφονται στις εκδοθείσες ΑΠΥ, αν και είναι αμέτοχος κατά τη διαδικασία εκταμίευσης των χρηματικών ενταλμάτων. Κατόπιν αυτού, οι ΑΠΥ με αριθμούς 6/08.04.2008, 7/18.05.2008, 11/10.09.2008, 12/08.11.2008, 13/30.12.2008, 14/02.03.2009 και 15/04.04.2009 καθαρής αξίας 1.000,00€, 2.000,00€, 1.650,00€, 1.500,00€, 4.400,00€, 3.402,00€ και 4.400,00€ αντίστοιχα, εκδόθηκαν με μερικώς εικονική καθαρή αξία απροσδιόριστου ύψους.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί της απόδειξης της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων, απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./22.12.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ: ως ειδικού και καθολικού διαδόχου του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./....11.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008

Πρόστιμο	16.220,00€
----------	------------

Υπ' αριθ./....11.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009

Πρόστιμο	11.491,90€
----------	------------

Υπ' αριθ./....11.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010

Πρόστιμο	13.884,00€
----------	------------

Υπ' αριθ./....11.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011

Πρόστιμο	2.321,01€
----------	-----------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.