



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Θεσσαλονίκη 06/11/2015

Αριθμός απόφασης:188

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45- Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333252
ΦΑΞ : 2313-333258

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

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

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς

Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του-ΑΦΜ, με έδρα στον-ΤΚ., κατά των υπ' αριθμ.: **α)** .../.....**2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 έως 31/12/2007 και **β)** .../.....**2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 έως 31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. .../.....**2015** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 έως 31/12/2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από**2015** οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Την με αριθμ. .../.....**2015** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 έως 31/12/2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από**2015** οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την από**2015** εισήγηση του τμήματος επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης**2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του-ΑΦΜ, με έδρα στον-ΤΚ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Με την με αριθμό .../2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Πρόστιμο συνολικού ποσού 24.234,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1,2,4,10 περ. β', άρθρο 6 παρ.1, άρθρο

9 παρ.1, άρθρα 17,18,19 του Ν.2523/1997, λόγω παράβασης, σε δύο (2) περιπτώσεις, των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, των άρθρου 6, 12 παράγραφος 1, του άρθρου 18 παράγραφος 9 και του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν την έκδοση εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) σε δύο (2) περιπτώσεις, ως προς την συναλλαγή, προς την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.: από τον προσφεύγοντα και συγκεκριμένα:

α) Το Τ.Π.Υ. με Νο .../.....2007 καθαρής αξίας 8.596,00€ πλέον Φ.Π.Α.1633,24€

β) Το Τ.Π.Υ. με Νο .../.....2007 καθαρής αξίας 3.521,00€ πλέον Φ.Π.Α. 668,99€

2. Με την με αριθμό .../2015 προσβαλλόμενη Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Πρόστιμο συνολικού ποσού 3.960,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν.2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, των άρθρων 6 και 12 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά την μη έκδοση ενός (1) Τιμολογίου Πώλησης Δελτίου Αποστολής, προς τον «.....» με ΑΦΜ από τον προσφεύγοντα για την πώληση μιας πριονοκορδέλας μάρκας «BOMAR» και τεσσάρων τεμαχίων κορδελών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α. Συνέπεια στις υποχρεώσεις απέναντι στο Δημόσιο.

β. Κλοπή Βιβλίων και Στοιχείων

γ. Άρνηση εικονικότητας και της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων - Διαπιστώσεις βασισμένες σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος – Αρχή της Χρηστής Διοίκησης.

δ. Δεν δόθηκε η δυνατότητα παροχής εξηγήσεων στον προσφεύγοντα πριν την έκδοση της έκθεσης ελέγχου.

α) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «Περί συνέπειας στις υποχρεώσεις απέναντι στο Δημόσιο»

ΕΠΕΙΔΗ, δεν υπάρχει καμία φορολογική διάταξη που να προβλέπει επιεικέστερη μεταχείριση στους φορολογούμενους που εκπλήρωσαν με συνέπεια τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. δεν υπέβαλλε δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις 2006,2007,2008 και 2009. Οι παραβάσεις αυτές δηλώνουν την πρόθεση του προσφεύγοντος να αποφύγει την καταβολή φόρων και την τήρηση των υποχρεώσεων του προς το Δημόσιο.

β) Όσον αφορά τους προβαλλόμενους λόγους « Περί κλοπής βιβλίων και στοιχείων»

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις/2010 άγνωστοι εισέβαλαν στο εργοστάσιο της επιχείρησης του στον και αφαίρεσαν πέραν των άλλων αντικειμένων αξίας (μηχανήματα) και όλα τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του. Το συμβάν δηλώθηκε στο Α.Τ.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με την δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της κλοπής των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων θα πρέπει ο υπόχρεος να έχει επιδείξει την δέουσα επιμέλεια για την διαφύλαξη αυτών, δηλαδή να οφείλεται σε γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. πυρκαγιάς, πλημμύρα, κ.λ.π.).

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων από τα πραγματικά περιστατικά θα έπρεπε να αποδείξει στη φορολογική αρχή ότι η δήλωση απώλειας λόγω κλοπής **δεν είναι πρόσχημα με την πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης** και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λ.π.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί.

ΕΠΕΙΔΗ, με βάση τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος η κλοπή των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων έγινε στις2010, δηλαδή ο προσφεύγων είχε στην κατοχή του τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία έως την ανωτέρω ημερομηνία, παρόλα αυτά δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2006,2007,2008 και 2009, γεγονός που δηλώνει πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης και την αποφυγή καταβολής των προβλεπόμενων φόρων.

γ) Όσον αφορά τους προβαλλόμενους λόγους « Άρνηση εικονικότητας και της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων - Διαπιστώσεις βασισμένες σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία – την Αρχή της Χρηστής Διοίκησης»

Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή βασίστηκε σε ανεπαρκή και ανακριβή στοιχεία προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος που αντίκειται στην αρχή της Χρηστής Διοίκησης και αρνείται την εικονικότητα και την μη έκδοση των φορολογικών στοιχείων.

ΕΠΕΙΔΗ, ο έλεγχος διενεργήθηκε λαμβάνοντας υπόψη **α)** την με αριθμό πρωτ.-/.....-11 έκθεση ελέγχου του ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία τον Μάρτιο του 2008, ο προσφεύγων δεν εξέδωσε Τιμολόγιο Πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο για την πώληση προιονοκορδέλας καθαρής αξίας 3.960,00 ευρώ προς την επιχείρηση, ΑΦΜ:....., με αποτέλεσμα η ανωτέρω επιχείρηση να εκδώσει αντίστροφο Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής για αγορά αγαθών αξίας 3.960,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 752,40 ευρώ. **β)** Την έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ..... με αρ. πρωτ.-/.....-11, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων εξέδωσε στη χρήση 2007 δύο (2) εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 12.117,00 ευρώ, προς την επιχείρηση, ΑΦΜ:..... Η λήπτρια επιχείρηση δήλωσε με το υπ' αρ.-/.....-11 ειδικό σημείωμα της παρ.6 του άρθρου 12 του Ν3888/10 ότι έλαβε από την επιχείρηση τα ανωτέρω δύο εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 12.117,00 ευρώ.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του ΚΔΔ οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/97 «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....».

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ.1 του Π.Δ. 186/92 «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 επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ.2 του Π.Δ. 186/92 «Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία».

ΕΠΕΙΔΗ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10 περ.α΄ του Ν. 2523/97 «Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των "οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ" επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε». **Επιπλέον, στην περ. β΄** «Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίτερη φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των "οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ».

ΕΠΕΙΔΗ, ο προσφεύγων υπέπεσε **α)** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, των άρθρων 6, 12 παράγραφος 1, του άρθρου 18 παράγραφος 9 και του άρθρου 30 παράγραφος 4 περίπτωση γ΄ του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) – σε παραβάσεις του Κ.Β.Σ. περί έκδοσης εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών προς την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.: στην διαχειριστική περίοδο 2007 και **β)** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1,6,12 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) – σε παράβαση μη έκδοσης Τιμολογίου Πώλησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου στην διαχειριστική περίοδο του 2008 προς τον με ΑΦΜ: και καταλογίστηκαν σε βάρος του – με βάση την με ημερομηνία θεώρησης/2015 «Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ» της Δ.Ο.Υ. – οι παραπάνω προσβαλλόμενες Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2523/1997 με τον οποίο καθιερώθηκε ένα αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων, ώστε ο φορολογούμενος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση και δεν καταλείπεται η επιβολή και το ύψος των προστίμων στην διακριτική εξουσία της φορολογικής Αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια με την έννοια ότι η φορολογική Αρχή, εφόσον διαπιστώσει την διάπραξη των παραβάσεων και την συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή των προστίμων και, εξ όλων των παραπάνω, η Δ.Ο.Υ.ενήργησε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις πλήρως αιτιολογημένες απόψεις που διατυπώνονται στη σχετική «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ.».

ΕΠΕΙΔΗ, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο,

ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων. Επίσης, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

δ) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο « περί μη κλήσης προς ακρόαση πριν την έκδοση της έκθεσης ελέγχου»

ΕΠΕΙΔΗ, η Δ.Ο.Υ.εξέδωσε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν 4174/2013 το με αριθμό .../.....-2015 Σημείωμα διαπιστώσεων, προκειμένου ο ελεγχόμενος να προσέλθει στην Δ.Ο.Υ.και να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του. Το ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων στάλθηκε με συστημένη επιστολή (RE) στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση της επιχείρησης. Ο φάκελος επιστράφηκε με τον χαρακτηρισμό ΑΖΗΤΗΤΟ.

ΕΠΕΙΔΗ, Ουσιαστικά, ενώ ο ελεγχόμενος γνώριζε για την διενέργεια του ελέγχου από την Δ.Ο.Υ.αφού προηγήθηκε η από/14 επίδοση της υπ' αρ./.....-2014 Πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, **αρνήθηκε να κάνει χρήση του δικαιώματός του.**

ΕΠΕΙΔΗ, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης/2015 και αριθμό πρωτόκολλου ενδικοφανούς προσφυγής του-ΑΦΜ:....., με έδρα τον- ΤΚ., κατά των υπ' αριθμ.: **α)** .../.....-**2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

και β) .../.....-2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση είναι η εξής:

A. Διαχειριστική Περίοδος 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007)

Περιγραφή Παραβάσεων Κ.Β.Σ.	Πλήθος Παραβάσεων	Συνολικό Ποσό Προστίμου (€)
Έκδοση εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών,ως προς το σύνολο της συναλλαγής, σε δύο (2) περιπτώσεις, 1) Τ.Π.Υ. με Νο .../.....-07 καθαρής αξίας 8.596,00€ και 2) Τ.Π.Υ. με Νο .../...-07 καθαρής αξίας 3.521,00€ προς την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.:, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθ. 2 παρ. 1, του άρθ. 6,12 παρ. 1, του άρθ. 18 παρ. 9 και του άρθ. 30 παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν,που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 5 παρ. 1, 2, 4 και 10 περίπτ. β' και του άρθ. 6 παρ. 1, του άρθρου 9 παρ. 1 και των άρθρων 17,18,19 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν. Αριθμός Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.: .../2015.	2	24.234,00

B. Διαχειριστική Περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)

Περιγραφή Παραβάσεων Κ.Β.Σ.	Πλήθος Παραβάσεων	Συνολικό Ποσό Προστίμου (€)
Μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου αξίας προς τον «.....» με ΑΦΜ: καθαρής αξίας 3.960,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθ. 2 παράγ. 1, του άρθ. 12 παράγ. 1, του άρθ. 18 παράγ. 9 και του άρθ. 30 παράγ. 4 περίπτ. γ' του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παράγ. 5 περίπτ. η', το άρθ. 9 παράγ. 1, 2 και 3 και το άρθ. 19 παράγ. 4 του Ν.2523/1997, καθώς και το άρθ. 22 περίπτ. β' του Ν.4203/2013 και το άρθ. 66 παράγ. 11 α' εδάφιο του Ν.4174/2013, όπως ισχύουν, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του	1	3.960,00

άρθ. 5 παράγ. 1, 2, 4 και 10 περίπτ. β' και του άρθ. 19 παράγ. 1 και 2 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν.		
Αριθμός Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:/2015.		

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 ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).