



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 29/06/2018

Αριθμός απόφασης: **3242**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 02/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα στη ΜΑΓΟΥΛΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, κατά των υπ' αριθμ. /28.12.2017, /28.12.2017, /28.12.2017 και /28.12.2017 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, χρήσεων 2006, 2007, 2008 και 2011, αντιστοίχως, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. .

5. Τις υπ' αριθμ. /28.12.2017, /28.12.2017, /28.12.2017 και /28.12.2017 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, χρήσεων 2006, 2007, 2008 και 2011, αντιστοίχως, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας, η οποία υπεβλήθη 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:

1. Με την υπ' αριθμ. /28.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 5§10 περ. β' του ν. 2523/1997 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του ν. 4337/2015) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, χρήσης 2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο ποσού 456.386,02 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015, καθόσον έλαβε **α)** εξήντα ένα (61) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 561.275,06 €, **β)** δεκαέξι (16) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 150.635,00 € και **γ)** σαράντα τέσσερα (44) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ....., συνολικής καθαρής αξίας 429.055,00 €.

2. Με την υπ' αριθμ. /28.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 5§10 περ. β' του ν. 2523/1997 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του ν. 4337/2015) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, χρήσης 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο ποσού 643.869,29 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015, καθόσον έλαβε εκατόν πενήντα εννέα (159) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 1.609.672,23 €.

3. Με την υπ' αριθμ. /28.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 5§10 περ. β' του ν. 2523/1997 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του ν. 4337/2015) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, χρήσης 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο ποσού 155.522,79 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015, καθόσον έλαβε τριάντα οκτώ (38) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 388.806,98 €.

4. Με την υπ' αριθμ..... /28.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 5§10 περ. β' του ν. 2523/1997 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του ν. 4337/2015) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, χρήσης 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο ποσού 129.865,81 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015, καθόσον έλαβε είκοσι τέσσερα (24) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ....., συνολικής καθαρής αξίας 324.664,52 €.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δεν υπάρχει δυνατότητα επιβολής προστίμων για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2011 λόγω συμπλήρωσης της πενταετούς παραγραφής κατά το χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων (02/02/2018) και δεδομένου ότι κανένα νέο στοιχείο δεν υφίσταται που να δικαιολογεί την εφαρμογή διατάξεων περί δεκαετούς παραγραφής, για τη δε χρήση 2006 έχει ήδη συμπληρωθεί και ο χρόνος της δεκαετούς παραγραφής.
- Η προσφεύγουσα επιχείρηση τελούσε σε καλή πίστη ως προς τη νόμιμη υπόσταση των προμηθευτών και τούτο προκύπτει από την αναγραφή τους στις οικείες καταστάσεις, την εξόφλησή τους πλειστάκις με τραπεζικές επιταγές και ασφαλώς από την πραγματοποίηση των συναλλαγών.
- Οι επί της ουσίας ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής είναι εσφαλμένοι και τούτο γιατί τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια αντιπροσωπεύουν πραγματικές συναλλαγές και με κανένα τρόπο δεν έχει ανάμειξη στις όποιες πιθανές παρανομίες των προμηθευτών. Η ουσιαστική αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων αλλά και της συνοδευουσας αυτές έκθεσης ελέγχου είναι πλημμελής και αν γίνει δεκτή ως νόμιμη ανατρέπονται όλοι οι γενικά παραδεκτοί κανόνες σχετικά με το βάρος της απόδειξης.

Επειδή στο άρθρο 72§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες 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.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή στο άρθρο 9§5 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στο άρθρο 84§4 του ν.2238/1994 (όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται ότι:

«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) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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 περιέχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο 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 ΕΕ 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 όπως αναφέρεται στην υπ' αριθμ. 2397/90 Απόφαση του ΣτΕ: «Συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν. 1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν

αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως.»

Επειδή, με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της, η Ολομέλεια του ΣτΕ, βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, έκρινε αντισυνταγματικές τις παρατάσεις του χρόνου παραγραφής που χορηγήθηκαν με τα άρθρα 11 του ν.3513/2006, 29 του ν.3697/2008, 10 του ν.3790/2009, 82 του ν.3842/2010 (σκέψη 8), διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών . Επιπλέον στην ως άνω απόφαση του ΣτΕ έγινε αναφορά στις παρατάσεις του χρόνου παραγραφής που χορηγήθηκαν με τα άρθρα 18§2 του ν.4002/2011, 2§1 του ν.4098/2012, 37§5 του ν.4141/2013, 87 του ν. 4316/2014, 22 του ν. 4337/2015 και 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240) (σκέψη 9).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση περαίωσε τα οικονομικά έτη 2007, 2008 και 2009 (χρήσεις 2006, 2007 και 2008) με τις διατάξεις του νόμου 3888/2010.

Επειδή ο παρόν έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διενεργήθηκε δυνάμει των με αριθ./2015,/2015,/2015 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, αιτία των οποίων, αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ./14.09.2015 (Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ/22.09.2015) έγγραφο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ- ΑΙΓΑΙΟΥ, με το οποίο διαβιβάστηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. ο φάκελος με αριθμό υπόθεσης και συνημμένη την από 10/08/2015 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) της ίδιας υπηρεσίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε., κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο τα έτη 2013 και 2014, κατασχέθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογικά στοιχεία εκδόσεως των επιχειρήσεων α), ΑΦΜ, β), ΑΦΜ, γ), ΑΦΜ και δ), ΑΦΜ, προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, μετά την επεξεργασία των κατασχθέντων φορολογικών στοιχείων και σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα είναι λήπτης εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων εκδόσεως των ως άνω οντοτήτων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, με βάση τα ως άνω προκύπτει ότι το με αριθ. πρωτ./14.09.2015 (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ...../22.09.2015) Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης ΑΤΤΙΚΗΣ που αφορά την προσφεύγουσα, και με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, η από 10/08/2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. μετά την προβλεπόμενη στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84, πενταετία και εντός της δεκαετίας, αποτελεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν.2238/1994, συμπληρωματικό στοιχείο, με βάση το οποίο μπορεί

να διενεργηθεί συμπληρωματική εγγραφή, για τα οικον. έτη 2007, 2008 και 2009 εντός δεκαετίας, ήτοι έως 31/12/2017.

Επειδή, το παραπάνω στοιχείο (δελτίο πληροφοριών) αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ ώστε να το εκτιμήσει, εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84, πενταετίας.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 28/12/2017, ήτοι α) εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την επίδοση των δηλώσεων των χρήσεων 2006, 2007 και 2008 και β) εντός πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης της χρήσεως 2011, ο ισχυρισμός της περί παραγραφής αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 19 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«4. 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.

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. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδόσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.».

Επειδή, στην παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου 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 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) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1097/2016 Εγκύκλιο της ΓΤΔΕ, με θέμα «κοινοποίηση της με αρ. 134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου», ορίζεται ότι:

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

- α) **ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,**
- β) **το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο,** δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,
- γ) **το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).»**

Επειδή κατά πάγια νομολογία «η φορολογική αρχή, προκειμένου να εκδώσει τη συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού του φόρου με βάση δε τα συμπληρωματικά στοιχεία, μπορεί είτε να συντάξει την οικεία έκθεση ελέγχου στηριζόμενη μόνο στα έγγραφα που έχουν συντάξει όργανα άλλης φορολογικής αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας είτε να τη συντάξει, αφού διενεργήσει η ίδια έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου, δυνάμενη κατά τον έλεγχο αυτό να συνεκτιμήσει και τα έγγραφα της άλλης δημόσιας, φορολογικής ή μη, υπηρεσίας» (ΣτΕ 1426/2000, 877/2002, 3706/2011, 3956/2012).

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με το πόρισμα της από 10/08/2015 έκθεσης ελέγχου-επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης Αττικής - Αιγαίου, το οποίο σαφώς υιοθετείται από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προκύπτει με σαφήνεια, τεκμηρίωση και πληρότητα ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ, **είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και ουδέποτε δραστηριοποιήθηκε**. Συγκεκριμένα:

- Δεν θεώρησε βιβλία ούτε για την έδρα ούτε για το δηλωθέν από αυτήν εργοστάσιο, αν και είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας.
- Υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005 και 2006, δηλώνοντας ζημία για τα πρώτα τρία έτη και κέρδη ύψους 5.588,23 € για το τελευταίο. Επίσης υπέβαλε ανακριβείς εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ετών 2002, 2003, 2004 και 2005, καθώς και περιοδικές δηλώσεις των μηνών Ιανουαρίου έως Δεκεμβρίου 2006, ενώ δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών- Προμηθευτών.
- Ουδέποτε δραστηριοποιήθηκε στις διευθύνσεις που είχε δηλώσει ως επαγγελματικές εγκαταστάσεις.
- Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό.
- Παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του ελέγχου, δεν κατέστη δυνατόν να εντοπιστεί νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης και να γίνει έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων της.
- Από έλεγχο που διενήργησε η Γενική Διεύθυνση ΚΕ.Π.Υ.Ο. της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων στις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών- Προμηθευτών, διαπιστώθηκε ότι δεν βρέθηκε να έχει αγοράσει εμπορεύματα και πρώτες ύλες από καμία Ελληνική Επιχείρηση.
- Βάσει του υπ' αριθμ./11.07.2007 εγγράφου της Διεύθυνσης Τελωνείων Αττικής, δεν έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές εμπορευμάτων.
- Βάσει του με αριθμό εγγράφου του τμήματος VIES της Διεύθυνσης Φ.Π.Α., έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από την Ιταλία το έτος 2005, συνολικής αξίας 14.745,00 €, οι οποίες δεν δύνανται να καλύψουν τις πωλήσεις της εν λόγω χρήσης, οι οποίες σύμφωνα με τις καταστάσεις του ΚΕ.Π.Υ.Ο., ανέρχονται στο ποσό των 3.647.510,50 €.

- Ο λογιστής, ο οποίος φέρεται να έχει διεκπεραιώσει θεωρήσεις των στοιχείων της επιχείρησης, κ., δήλωσε εγγράφως ότι δεν ήταν λογιστής της και απλά έκανε για αυτήν μερικές θεωρήσεις στοιχείων.
- Τα δύο οχήματα που αναγράφονται σε αρκετά Δελτία Αποστολής, με αριθμούς κυκλοφορίας και, είναι ιδιωτικής χρήσης επιβατικά αυτοκίνητα, τα οποία ήταν στην κυριότητα του κυρίου έως τον 9^ο και τον 3^ο μήνα του 2006 αντίστοιχα.

Επειδή, επίσης σύμφωνα με το πόρισμα της από 10/08/2015 έκθεσης ελέγχου-επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης Αττικής - Αιγαίου, το οποίο σαφώς υιοθετείται από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προκύπτει με σαφήνεια, τεκμηρίωση και πληρότητα ότι η επιχείρησηΑΦΜ, **δημιουργήθηκε εικονικά με σκοπό την έκδοση εικονικών τιμολογίων για συναλλαγές οι οποίες είτε δεν πραγματοποιήθηκαν ποτέ, είτε πραγματοποιήθηκαν από διαφορετικά πρόσωπα** με σκοπό να διευκολύνει τις λήπτριες επιχειρήσεις ώστε να εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες με συνέπεια τη μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα:

- Δεν θεώρησε βιβλία, αν και είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας.
- Όλες οι δηλωθείσες εγκαταστάσεις της παρέμεναν κλειστές και κενές, ενώ, σύμφωνα με μαρτυρίες των περιοίκων, ουδέποτε παρουσιάστηκε εκεί κανενός είδους δραστηριότητα.
- Κατά τη διάρκεια του ελέγχου συνεργείο του ΣΔΟΕ μετέβη στην τότε δηλωθείσα κατοικία του διαχειριστή της επιχείρησης κ. στα ΠΕΤΡΑΛΩΝΑ και του ζήτησε να το ακολουθήσει στην έδρα της επιχείρησης προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος. Επειδή εκείνος ισχυρίστηκε ότι με αυτά ασχολείται ο λογιστής του και ότι η κατάσταση της υγείας του δεν του επιτρέπει να εξέλθει από το σπίτι, του επιδόθηκε πρόσκληση ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων, στοιχείων και δηλώσεων της επιχείρησης. Κατόπιν παρόδου αρκετού διαστήματος και αφού δεν υπήρξε ανταπόκριση στην ως άνω πρόσκληση, το συνεργείο μετέβη εκ νέου στην ως άνω διεύθυνση, όπου πληροφορήθηκε από τους ιδιοκτήτες ότι κατά την απουσία τους το Σαββατοκύριακο μετά την πρώτη επίσκεψη του ΣΔΟΕ και μετά την επιστροφή τους το βράδυ της Κυριακής διαπίστωσαν ότι το οίκημα ήταν άδειο και τα κλειδιά βρίσκονταν πάνω στην πόρτα.
- Έχει υποβάλει ανακριβή δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ετών 2003, 2004 και 2005 και περιοδικές 2006 (εκτός του 11^{ου} μήνα). Επίσης, δεν βρέθηκαν δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων και Φ.Μ.Υ., ενώ στη δήλωση εισοδήματος εμφανίζονται αμοιβές και έξοδα προσωπικού. Οι ως άνω δηλώσεις έχουν υποβληθεί έτσι ώστε να προκύπτει ελάχιστο ποσό φόρου για καταβολή, με απώτερο σκοπό τη μη υποκίνηση υποψιών, προκειμένου να εμφανίζεται φορολογικά και να έχει τη δυνατότητα να θεωρεί στοιχεία.

- Στη δήλωση έναρξης συμπεριέλαβε μεγάλη γκάμα δραστηριοτήτων προκειμένου να έχει μεγαλύτερο εύρος συναλλασσομένων.
- Σύμφωνα με το υπ' αριθμ./23.10.2007 έγγραφο του Τμήματος Διασταυρώσεων της Δ/νσης Εφαρμογών της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων η αίτηση εγγραφής της στο TAXISNET υπεβλήθη ηλεκτρονικά την 12/07/2002 από πρόσωπο που δήλωσε ηλεκτρονική διεύθυνση
- Οι Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος φέρουν σφραγίδα λογιστή με στοιχεία, με ΑΦΜκαι αριθμό μητρώου Σύμφωνα με το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος ο δεν φέρεται να είναι ο κάτοχος του ως άνω αριθμού μητρώου αδειας ασκήσεως επαγγέλματος. Επίσης, από έρευνα στο TAXIS ο με ΑΦΜείναι φορολογικά ανύπαρκτος.
- Από έλεγχο που διενήργησε η Γενική Διεύθυνση ΚΕ.Π.Υ.Ο. της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων στις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών, διαπιστώθηκε ότι οι αγορές και οι πωλήσεις της επιχείρησης έχουν ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
2002	0,00	0	138.525,90	16
2003	0,00	0	5.168.929,40	576
2004	62.649,78	11	7.432.488,44	919
2005	15.600,00	2	8.382.891,25	801
2006	1.600,00	1	5.088.558,82	583
2007	0,00	0	1.547.598,33	202

- Σύμφωνα με τις Τελωνειακές Αρχές, δεν έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές εμπορευμάτων ή πρώτων υλών.
- Σύμφωνα με το τμήμα VIES της Διεύθυνσης Φ.Π.Α., δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων ή πρώτων υλών.
- Σύμφωνα με τη Γενική Διεύθυνση Τεχνικής Υποστήριξης και Λοιπών Έργων, Γενικό Μητρώο Μηχανημάτων Έργων του ΥΠΕΧΩΔΕ- ΙΤΔΕ, δεν βρέθηκαν καταχωρισμένες άδειες κυκλοφορίας για μηχανήματα έργων της ανωτέρω εκδότριας, έτσι ώστε αυτή να έχει τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει κάποιες από τις τεχνικές, χωματουργικές κ.α. εργασίες που περιγράφονται σε ορισμένα από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.
- Σύμφωνα με το υπ' αριθμ...../07.12.2009 έγγραφο του ΙΚΑ- Τ.Υ. ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ, δεν έχει απασχολήσει προσωπικό.

Επειδή, επιπρόσθετα σύμφωνα με το πόρισμα της από 10/08/2015 έκθεσης ελέγχου-επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης Αττικής - Αιγαίου, το οποίο σαφώς υιοθετείται από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ,

προκύπτει με σαφήνεια, τεκμηρίωση και πληρότητα ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ, δημιουργήθηκε εικονικά με σκοπό την έκδοση εικονικών τιμολογίων για συναλλαγές οι οποίες είτε δεν πραγματοποιήθηκαν ποτέ, είτε πραγματοποιήθηκαν από διαφορετικά πρόσωπα με σκοπό να διευκολύνει τις λήπτριες επιχειρήσεις ώστε να εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες με συνέπεια τη μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα:

- Δεν θεώρησε βιβλία, αν και είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας.
- Όλες οι δηλωθείσες εγκαταστάσεις της παρέμεναν κλειστές και κενές, ενώ, σύμφωνα με μαρτυρίες των περιοίκων, ουδέποτε παρουσιάστηκε εκεί κανενός είδους δραστηριότητα.
- Έχει υποβάλει ανακριβείς δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. έτσι ώστε να προκύπτει ελάχιστο ποσό φόρου για καταβολή, με απώτερο σκοπό τη μη υποκίνηση υποψιών, προκειμένου να εμφανίζεται φορολογικά και να έχει τη δυνατότητα να θεωρεί στοιχεία. Επίσης, δεν βρέθηκαν δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων και Φ.Μ.Υ., ενώ στη δήλωση εισοδήματος εμφανίζονται αμοιβές και έξοδα προσωπικού.
- Η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος υπογράφεται από λογιστή με στοιχεία, με ΑΦΜ και αριθμό μητρώου, ο οποίος είναι φορολογικά ανύπαρκτος.
- Σύμφωνα με τις Τελωνειακές Αρχές, δεν έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές εμπορευμάτων.
- Σύμφωνα με το τμήμα VIES της Διεύθυνσης Φ.Π.Α., δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων ή πρώτων υλών.
- Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. /14.07.2009 έγγραφο του ΙΚΑ, δεν έχει απασχολήσει προσωπικό.
- Σύμφωνα με το Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών δεν διαθέτει κανένα όχημα.
- Στη δήλωση έναρξης συμπεριέλαβε μεγάλη γκάμα δραστηριοτήτων προκειμένου να έχει μεγαλύτερο εύρος συναλλασσομένων.

Επειδή, τέλος σύμφωνα με το πόρισμα της από 10/08/2015 έκθεσης ελέγχου- επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης Αττικής - Αιγαίου, το οποίο σαφώς υιοθετείται από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προκύπτει με σαφήνεια, τεκμηρίωση και πληρότητα ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ, δημιουργήθηκε εικονικά από τον λογιστή κ. με σκοπό την έκδοση εικονικών τιμολογίων προς ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις με σκοπό να τις διευκολύνει ώστε να εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες με συνέπεια τη μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα:

- Ουδέποτε λειτούργησε στις δηλωθείσες από αυτήν εγκαταστάσεις.
- Έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους μήνες Μάιος 2011- Φεβρουάριος 2012 στις οποίες έχει δηλώσει φορολογητέες εισροές, συνολικής αξίας 4.276.536,83 €. Επειδή στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία δεν βρέθηκε κανένα στοιχείο αγοράς παγίου εξοπλισμού, εμπορευμάτων και υλικών, με την υπ' αριθμ. /28.06.2013 πρόσκληση του ΣΔΟΕ ζητήθηκε από την ως άνω εκδότρια να προσκομίσει φορολογικά στοιχεία

αγορών. Ενώ η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση, την 04/08/2013 υπέβαλε τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους μήνες Ιούνιο, Αύγουστο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2011, τροποποιώντας ισόποσα τα ποσά που δηλώνει σε φορολογητέες εκροές και εισροές έτσι ώστε να μην μεταβάλλεται το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

- Τα εμπορεύματα που φέρεται ότι πούλησε δεν προκύπτει ότι τα κατείχε.
- Ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν μεταφορές εμπορευμάτων με τα Φ.Δ.Χ. που αναγράφονται στα επίμαχα στοιχεία.
- Τα φορολογικά στοιχεία εκδίδονταν από το λογιστικό γραφείο , στην οδό , στην ΕΛΕΥΣΙΝΑ, στο οποίο ο διαχειριστής της ήταν επίσης ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής, και όπου βρέθηκαν και κατασχέθηκαν τόσο τα στοιχεία που είχε ήδη εκδώσει όσο και τα μελλοντικά προς έκδοση. Επίσης εκεί εκτυπώνονταν εικονικά ζυγολόγια και εικονικές φορτωτικές τα οποία επισυνάπτονταν στα φορολογικά στοιχεία. Πλήθος φορολογικών στοιχείων έχουν λάβει επιχειρήσεις οι οποίες είναι πελάτες του παραπάνω λογιστικού γραφείου.
- Στη δήλωση έναρξης συμπεριέλαβε μεγάλη γκάμα δραστηριοτήτων προκειμένου να μπορεί να εκδίδει εικονικά φορολογικά στοιχεία σε όσο δυνατόν περισσότερους ενδιαφερόμενους λήπτες.
- Στο ως άνω λογιστικό γραφείο βρέθηκαν αχρησιμοποίητα φορολογικά στοιχεία με αρίθμηση προηγούμενη από τα εκδοθέντα, τα οποία σκοπίμως παρέμεναν έτσι, προκειμένου να εκδοθούν μελλοντικά σε ενδιαφερόμενους λήπτες με προγενέστερη ημερομηνία.
- Σύμφωνα με έγγραφο της τράπεζας ALPHA, όλες οι επιταγές με τις οποίες εξόφλησε την εκδότρια η προσφεύγουσα επιχείρηση έχουν οπισθογραφηθεί από τον , ενώ στις 28/09/2011 ο ανωτέρω εισέπραξε μία επιταγή αξίας 46.910,76 € και παράλληλα κατέθεσε στην προσφεύγουσα το ποσό των 35.000,00 €.

Επειδή από τα φωτοαντίγραφα των επιταγών, που επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση και τα οποία είχε προσκομίσει στον διενεργηθέντα έλεγχο, δεν προκύπτει ποιος διενήργησε την είσπραξη.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε κατά τη διενέργεια του ελέγχου αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή, από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, συνολικά θεωρούμενες και λόγω έλλειψης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, από την προσφεύγουσα εταιρεία προσδίδεται στερή πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης

της αποδιδόμενης παράβασης ήτοι της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων (σχετ. ΣΤΕ 1404/2015).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2006:

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015: **456.386,02 €**

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2007:

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015: **643.869,29 €**

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2008:

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015: **155.522,79 €**

Δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2011:

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015: **129.865,81 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.