



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2368

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εν αδρανείας τελούσης και εδρεύουσας στη Λάρισα εταιρείας με την επωνυμία και δ.τ., με **Α.Φ.Μ.**, του με ΑΦΜ, του με ΑΦΜ και του με ΑΦΜ κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ.

ΛΑΡΙΣΑΣ:

1) της υπ'αριθμ. /13-12-2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 §§3&5 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,

2) της υπ'αριθμ./13-12-2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 §§3&5 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011,

3) της υπ'αριθμ./13-12-2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 §§3&5 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010,

4) της από 01.11.2017 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης από τη οποία καταλογίστηκαν οι ανωτέρω πράξεις

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, της οποίας ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της **Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ** .

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εν αδρανεία τελούσης και εδρεύουσας στη Λάρισα εταιρίας με την επωνυμία και δ.τ., με **Α.Φ.Μ.** του με ΑΦΜ , του με ΑΦΜ και του 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:

1) Με την υπ'αριθμ. /13-12-2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 7§§3 & 5 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού **124.299,70 ευρώ.(310.749,25 Χ 40%)**

Η παράβαση αφορά την έκδοση τεσσάρων μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων με εικονική (πέραν της πραγματικής) αξία 310.749,25 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων της §1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2,13,18 και 30 του ΠΔ186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν.2523/1997.

2) Με την υπ'αριθμ. /13-12-2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 7§§3 & 5 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού **80.891,78 ευρώ. (202.229,45 Χ 40%)**

Η παράβαση αφορά την έκδοση τριών μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων με εικονική (πέραν της πραγματικής) αξία 202.229,45 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων της §1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2,13,18 και 30 του ΠΔ186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν.2523/1997.

3) Με την υπ'αριθμ. /13-12-2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 7§§3 & 5 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού **34.783,47 ευρώ.(86.958,67 Χ 40%)**

Η παράβαση αφορά την έκδοση δύο μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων με εικονική (πέραν της πραγματικής) αξία 86.958,67 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων της §1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2,13,18 και 30 του ΠΔ186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του Ν.2523/1997.

Οι ως άνω παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 05/12/2017 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ.(Π.Δ.186/1992) της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Θεσσαλονίκης.

Ιστορικό

Με την από **29.5.2008 σύμβαση έργου και αριθμ. πρωτ./02-06-2008, η οποία νομίμως κατατέθηκε στην Α' Δ.Ο.Υ ΛΑΡΙΣΑΣ**, καταρτίστηκε μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία ως εργοδότης εταιρείας και της , ως εργολάβου, η κατασκευή ενός ξενοδοχείου στην θέση «.....» του Δήμου Καρδίτσας , εις την , αντί της συνολικής αμοιβής των 1.500.000 ευρώ πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ 19% (285.000) =**1.785.000 ευρώ. Η σύμβαση αυτή αποδεικνύεται πλήρως από το 29.5.2008 έγγραφο συμφωνητικό μεταξύ της άνω κυρίας του έργου εταιρείας και της εργολάβου εταιρείας** . Ο Έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν εκτέλεσης της υπ' αριθμό/05-04-2015 παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Λάρισας προς το ΣΔΟΕ Θεσσαλίας , η οποία έχοντας επιστρέψει στην Εισαγγελία ανεκτέλεστη, διαβιβάστηκε στην Α'Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ προς εκτέλεση μαζί με αντίγραφα της σχετικής ανακριτικής δικογραφίας και στοιχείων που λήφθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου από το ΣΔΟΕ Θεσσαλίας. Η υπόθεση ανατέθηκε στην Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ με την έκδοση της/06-07-2016 εντολής έρευνας όπου στον φάκελο της υπόθεσης εκτός των αντιγράφων της ως άνω δικογραφίας περιλάμβανε το με αριθμό/21-04-2016 απόρρητο πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης. Σύμφωνα με το διατακτικό της εισαγγελικής παραγγελίας ζητήθηκε να προβεί η Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ στον οικονομικό έλεγχο του επιδοτούμενου έργου της κατασκευής ξενοδοχειακής μονάδας της εταιρίας στο χωριό Καρδίτσας.

Κατόπιν ελεγκτικών ενεργειών και επεξεργασίας του συνόλου των στοιχείων της δικογραφίας όπως περιγράφονται στην από 05/12/2017 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ186/1992(ΚΒΣ) της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Θεσσαλονίκης ο έλεγχος κατέληξε στα εξής:

1) Η ελεγχόμενη εταιρία (.....) ολοκλήρωσε την κατασκευή του ξενοδοχείου της εταιρίας με την επωνυμία Καρδίτσας όπως προκύπτει από την αυτοψία που διενεργήθηκε και την τελική έκθεση ελέγχου προόδου εργασιών επένδυσης της όπου για την κατασκευή του ξενοδοχείου εξέδωσε εννέα παραστατικά συνολικού ποσού 1.686.113,00€ τα οποία και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της.

Οι εξοφλήσεις των τιμολογίων που προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη ανήλθαν στο ποσό των 590.620,00€.

3) Οι εξοφλήσεις των τιμολογίων που προσκομίστηκαν από την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία ανήλθαν στο ποσό των 711.620,00 €

4) Από τον φάκελο της επένδυσης της περιφέρειας προέκυψαν πραγματικές καταθέσεις οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των 611.620,00€ και αφορούν μόνο τα παραστατικά της τράπεζας

5) Οι πραγματικές εξοφλήσεις των τιμολογίων όπως προέκυψαν από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των 860.620,00€ και περιλαμβάνουν όλες τις πληρωμές που εμφανίστηκαν κατά την έρευνα είτε από την, είτε από την είτε περιλαμβάνονται στο φάκελο της περιφέρειας και δεν βασίζονται σε πλαστά καταθετήρια.

6) Η ελεγχόμενη εταιρεία κατά την χρήση 2011 δεν υπέβαλλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών, δηλώσεις ΦΠΑ 2ου και 3ου τριμήνου και φορολογική δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 παρόλο που εξέδωσε τρία παραστατικά τον μήνα Ιούλιο του 2011 προς την εταιρεία συνολικής αξίας 578/00,00 €.

7) Στον φάκελο της επένδυσης υποβλήθηκαν από την έξι (6) πλαστά καταθετήρια της τράπεζας ύψους 1.075.000,00€ προκειμένου να φαίνεται εξοφλημένο το σύνολο των τιμολογίων. Σε αντιδιαστολή δεν υποβλήθηκαν στην περιφέρεια πραγματικές εξοφλήσεις αξίας 249.000,00 ευρώ και για το λόγο αυτό η υπερβάλλουσα αξία των τιμολογίων υπολογίζεται σε 825.493,00 ευρώ (1.686.113,00€ - 860.620,00€). Επίσης υποβλήθηκαν πέντε (5) πλαστά αντίγραφα διπλοτύπων τύπου Α' συνολικής αξίας 16.121,00 € προκειμένου να εμφανίζεται η απόδοση του φόρου εργοληπτών/εργολάβων στην Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας επί της καθαρής αξίας των τιμολογίων με αριθμούς 8,9,10,11 & 12.

Οι εξοφλήσεις δεν αντιστοιχίζονταν με συγκεκριμένα τιμολόγια επειδή οι πληρωμές γινόταν είτε προκαταβολικά είτε έναντι υπολοίπου με αποτέλεσμα οι πλαστές καταθέσεις ποσών να αφορούν το σύνολο των τιμολογίων και να μην εξατομικεύονται ανά τιμολόγιο. Για το λόγο αυτό δεν ήταν δυνατόν να υπολογιστεί η μερικώς εικονική αξία για κάθε τιμολόγιο χωριστά. (Επειδή όλα τα τιμολόγια εκδόθηκαν για το ίδιο έργο από τον ίδιο εργολάβο ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών, θεωρήθηκαν ενιαίο σύνολο και υπολογίστηκε η υπερβάλλουσα της πραγματικής - μερικώς εικονική αξίας των 825.493,00 ευρώ , ως αναλογούσα σε όλα τα τιμολόγια κατά το ίδιο ποσοστό που προκύπτει από την συνολική αξία των τιμολογίων σε σχέση με το πραγματικό ποσό που πληρώθηκε για την εξόφληση τους). Το ποσοστό αυτό αντιστοιχούσε σε ποσοστό 48,9583438 %.

Βάσει των ανωτέρω ο προϊστάμενος της ΥΕΔΔΕ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η ελεγχόμενη εταιρεία εξέδωσε τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά και αφορούν συναλλαγές μέρος των οποίων είναι ανύπαρκτες και με αξία οπωσδήποτε μεγαλύτερη της πραγματικής κατά ποσοστό 48,958 % δηλαδή μερικώς εικονικά ως προς την αξία της συναλλαγής και ανά χρήση ως εξής:

Στη **χρήση 2009**: Έκδοση τεσσάρων (4) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία της συναλλαγής και συγκεκριμένα :

- 1) Το Νο/30-06-2009 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 90.572,94 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 17.208,86 ευρώ
- 2) Το Νο/30-06-2009 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 12.342,44 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 2.345,07 ευρώ
- 3) Το Νο/04-08-2009 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 125.333,36 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 23.813,34 ευρώ
- 4) Το Νο/02-10-2009 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 125.333,36 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 23.813,34 ευρώ .

Στη **χρήση 2010**: Έκδοση δύο (2) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία της συναλλαγής και συγκεκριμένα :

- 1) Το Νο/29-09-2010 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 37.942,72 ευρώ και μερικώς

εικονική αξία ΦΠΑ 8.726,82 ευρώ

2) Το Νο/31-12-2010 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 61.002,10 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 14.030,48 ευρώ

Στη **χρήση 2011**: Έκδοση τριών (3) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία της συναλλαγής και συγκεκριμένα :

1) Το Νο/07-07-2011 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 61.197,93 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 14.075,52 ευρώ

2) Το Νο/11-07-2011 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 61.197,93 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 14.075,52 ευρώ

3) Το Νο/18-07-2011 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 107.708,36 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 24.772,92 ευρώ

Εκ παραδρομής και λόγω των πολλών δεκαδικών ψηφίων του ποσοστού εικονικότητας (48,9533438%) η συνολική μερικώς εικονική αξία που αναγράφονταν στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου ανέρχονταν στο ποσό των 825.487,21 € , αντί του ορθού ποσού των 825.493,00€.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκε η με αριθμό/01-11-2017 ΣΔΕ - Κλήση προς ακρόαση στον διαχειριστή της Ο διαχειριστής ανταποκρινόμενος στην ανωτέρω κλήση για προκαταρκτική εξέταση προσήλθε στην ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης και προσκόμισε το από 21-11-2017 υπόμνημα το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της από 24-11-2017 Έκθεσης όπου μεταξύ των άλλων ανέφερε και τα εξής:

«...η πληρωμή του από την κυρία του έργου έγινε ως εξής: Ποσό από 860.620 ευρώ κατατέθηκε στον λογαριασμό του στην τράπεζα, όπως αυτό αποδεικνύεται από το άνοιγμα των τραπεζικών του λογαριασμών από την υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. , β) Ποσό 250.000,00 ευρώ καταβλήθηκε από την κυρία του έργου με επιταγές εκδόσεως της , τις οποίες παρέλαβε ο ίδιος και οι οποίες πληρώθηκαν από τον υπ' αρ. GR λογαριασμό της κυρίας του έργου στην και ειδικότερα των εξής επιταγών τις φωτοτυπίες των οποίων προσκόμισε: την υπ' αριθμ, την υπ' αριθμ, την υπ' αριθμ, την υπ' αριθμ, την υπ' αριθμ, την υπ' αριθμ, την υπ' αριθμ και την υπ' αριθμ επιταγής, συνολικής αξίας 270.000,00 και γ) από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της επιταγές συνολικής αξίας 80.000 ευρώ , που εξέδωσε η κυρία του έργου προς αυτόν και τις οποίες την μεταβίβασε σε τρίτους , οι οποίοι τις πληρώθηκαν από τον άνω λογαριασμό της κυρίας του έργου.

Επί των ως άνω επιταγών που επικαλείται ο κος η Φορολογική Αρχή έκρινε ότι:

- Οι κάτωθι επιταγές της παρελήφθησαν από τον κο εκ μέρους της εταιρείας στις 20-05-2008 με την υπ' αρ. Απόδειξη Παραλαβής Επιταγών :

α) Η no με ημερομηνία λήξης 31-07-2008 ποσού 20.000,00 € β) Η no με ημερομηνία λήξης 31-07-2008 ποσού 20.000,00 € γ) Η no με ημερομηνία λήξης 31-07-2008 ποσού 20.000,00 € δ) Η no με ημερομηνία λήξης 31-07-2008 ποσού 20.000,00 € ε) Η no με ημερομηνία λήξης 31-07-2008 ποσού 20.000,00 € και στ) Η no με

ημερομηνία λήξης 31-07-2008 ποσού 30.000,00 € οι οποίες όμως δεν εξοφλήθηκαν αλλά επεστράφησαν στην εταιρεία με την υπ' αρ./03-09-2008 Απόδειξη Παραλαβής Επιταγών με την οποία τις παρέλαβε ο κος εκ μέρους της εταιρείας του .

- Για τις λοιπές προσκομισθείσες επιταγές της με αριθμούς : α) Νο με ημερομηνία λήξης 25-10-2008 ποσού 20.000,00 € β) Νο με ημερομηνία λήξης 14-02-2009 ποσού 20.000,00 € γ) Νο με ημερομηνία λήξης 31-05-2009 ποσού 20.000,00 € δ) Νο με ημερομηνία λήξης 30-04-2009 ποσού 20.000,00 € ε) Νο με ημερομηνία λήξης 30-04-2009 ποσού 20.000,00 € στ) Νο με ημερομηνία λήξης 14-02-2009 ποσού 20.000,00 € ζ) Νο με ημερομηνία λήξης 30-09-2009 ποσού 20.000,00 €

Η Φορολογική Αρχή απέστειλε στην και στην Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/24-11-2017 έγγραφο, με το οποίο ζήτησε να τους γνωστοποιήσει εάν οι ανωτέρω επτά (7) επιταγές συνολικής αξίας 140.000,00 € που εκδόθηκαν σε διαταγή της εταιρείας από την εταιρεία σε χρέωση του λογαριασμού της με αριθμό IBAN GR έχουν εξοφληθεί ή έχουν ακυρωθεί.

Η διεύθυνση κανονιστικής συμμόρφωσης ανταποκρίθηκε άμεσα στο αίτημα αυτό και απάντησε με το με αριθμό πρωτ./28-11-2017 έγγραφο της όπου ανέφερε ότι οι δύο επιταγές με αριθμούς :

α) Νο με ημερομηνία λήξης 14-02-2009 ποσού 20.000,00 €

β) Νο με ημερομηνία λήξης 31-05-2009 ποσού 20.000,00 €

δεν εξοφλήθηκαν ποτέ μέχρι σήμερα είτε από την σε διαταγή εταιρεία είτε από τρίτο πρόσωπο,

ενώ οι υπόλοιπες πέντε επιταγές με αριθμούς :

α) Νο με ημερομηνία εξόφλησης 27-10-2008 ποσού 20.000,00 € β) Νο με ημερομηνία εξόφλησης 30-04-2009 ποσού 20.000,00 € γ) Νο με ημερομηνία εξόφλησης 30-04-2009 ποσού 20.000,00 € δ) Νο με ημερομηνία εξόφλησης 16-02-2009 ποσού 20.000,00 € και ε) Νο με ημερομηνία εξόφλησης 01-10-2009 ποσού 20.000,00 € έχουν εξοφληθεί σύμφωνα με τα μηχανογραφικά συστήματα της τράπεζας.

Ομοίως για τις προσκομισθείσες επιταγές της με αριθμούς :

α) Νο με ημερομηνία λήξης 30-04-2011 ποσού 10.000,00 € β) Νο με ημερομηνία λήξης 30-04-2011 ποσού 10.000,00 € και γ) Νο με ημερομηνία λήξης 31-01-2011 ποσού 13.000,00 € η φορολογική αρχή απέστειλε στην και στην Διεύθυνση Κανονιστικής Συμμόρφωσης το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/24-11-2017 έγγραφο όπου ζητούσε να ενημερωθεί εάν οι ανωτέρω τρεις (3) επιταγές συνολικής αξίας 33.000,00 € που εκδόθηκαν από την εταιρεία σε χρέωση του λογαριασμού της με αριθμό IBAN GR έχουν εξοφληθεί ή έχουν ακυρωθεί.

Η διεύθυνση κανονιστικής συμμόρφωσης ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα και απάντησε ότι οι εν λόγω επιταγές δεν έχουν επεξεργασθεί (εξοφληθεί) από το σύστημα της τράπεζας.

Εν προκειμένω έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο μόνο οι πληρωμές ύψους 100.000,00€, (οι πέντε εξοφληθείσες επιταγές της) και οι πραγματικές εξοφλήσεις των τιμολογίων ανήλθαν πλέον στο ποσό των 960.620,00€. Ο έλεγχος ξαναπροσδιόρισε την μερικώς εικονική αξία επί του συνόλου της αξίας των τιμολογίων ύψους 1.686.113,00€ στο ποσό των 725.493,00€, ως αναλογούσα σε όλα τα τιμολόγια κατά το ίδιο ποσοστό που προκύπτει από την συνολική αξία των τιμολογίων σε σχέση με το πραγματικό ποσό που πληρώθηκε για την εξόφληση τους. Το ποσοστό

αυτό διαμορφώθηκε τελικώς σε 43,027543% και οι διαπιστωθείσες παραβάσεις όπως αναφέρονται στο πόρισμα ελέγχου τροποποιήθηκαν ως εξής :

Στη **χρήση 2009**: Έκδοση τεσσάρων (4) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία της συναλλαγής και συγκεκριμένα :

- 5) Το Νο/30-06-2009 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 79.600,95 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 15.124,18 ευρώ
- 6) Το Νο/30-06-2009 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 10.847,28 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 2.060,98 ευρώ
- 7) Το Νο/04-08-2009 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 110.150,51 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 20.928,60 ευρώ
- 8) Το Νο/02-10-2009 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 110.150,51 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 20.928,60 ευρώ .

Στη **χρήση 2010**: Έκδοση δύο (2) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία της συναλλαγής και συγκεκριμένα :

- 3) Το Νο/29-09-2010 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 33.346,35 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 7.669,66 ευρώ
- 4) Το Νο/31-12-2010 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 53.612,32 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 12.330,83 ευρώ

Στη **χρήση 2011**: Έκδοση τριών (3) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία της συναλλαγής και συγκεκριμένα :

- 4) Το Νο/07-07-2011 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 53.784,43 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 12.370,42 ευρώ
- 5) Το Νο/11-07-2011 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 53.784,43 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 12.370,42 ευρώ
- 6) Το Νο/18-07-2011 με μερικώς εικονική καθαρή αξία 94.660,59 ευρώ και μερικώς εικονική αξία ΦΠΑ 21.771,94 ευρώ

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητεί να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν στο σύνολο τους οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Οι εκδοθείσες αποφάσεις επιβολής προστίμου ,πρέπει να ακυρωθούν, διότι , προ της εκδόσεως αυτών από την Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ δεν κλήθηκε να εκφέρει τις απόψεις της και τις αντιρρήσεις της
- Η Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ σε παλαιότερο έλεγχο της στις 31.01.2012, είχε δεχτεί τα επίμαχα τιμολόγια. Η ενέργεια των οργάνων της ΥΕΔΔΕ είναι αντίθετη στο δεδικασμένο που προεκλήθη από τον ως άνω προηγηθέντα έλεγχο των οργάνων της Α' ΔΟΥ Λάρισας
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου
- Υπαγωγή της εταιρίας στον ν.3888/2010 Περαιώσης άρα αδυναμία της φορολογικής αρχής για έκδοση εντολής επανελέγχου.
- Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του νόμου.

- Παραβίαση του δεδικασμένου της υπ αριθμ./2013 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λαρίσης.
- Παραβίαση του δεδικασμένου της ιδίας της Διοικήσεως
- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
- Έλλειψη της ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας
- Παραβίαση της αρχής της Χρηστής Διοικήσεως .

Επειδή, με την υπ' αριθμ. πρωτ./02-06-2008 , **σύμβαση έργου η οποία νομίμως κατετέθη στην Α' Δ.Ο.Υ ΛΑΡΙΣΑΣ** , καταρτίστηκε σύμβαση μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία ως εργοδότριας εταιρείας και της , ως εργολάβου , ως προς την κατασκευή ενός ξενοδοχείου στην θέση , εις την , αντί της συνολικής αμοιβής των 1.500.000 ευρώ πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ 19% (285.000) = **1.785.000 ευρώ**

Επειδή, η αρμόδια μετά από τον λεπτομερή και ουσιαστικό έλεγχο των πάσης φύσεως παραστατικών στοιχείων, των λοιπών φακέλων, των επισήμων λογιστικών βιβλίων , αλλά , και την από 25/10/2011 διενεργηθείσα αυτοψία στον τόπο πραγματοποίησης των εργασιών της επένδυσης , **διαπίστωσε την από 20/07/2011 ολοκλήρωση του έργου**, όπως πιστοποιείται νομίμως από την με αριθμ.πρωτ/2011 **Τελική Έκθεση Περιφερειακού Οργάνου Ελέγχου, από την οποία** προκύπτει ότι οι εργασίες του εν λόγω έργου ξεκίνησαν την 18/06/2008 και ολοκληρώθηκαν την 20/07/2011, όπου έγινε και η παράδοση του έργου .

Επειδή, στα πλαίσια της συμβατικής της υποχρέωσης η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τον μήνα Ιούλιο του 2011 εξέδωσε ως όφειλε τα τιμολόγια που αφορούσαν την Ε', Ζ' τελική φάση ολοκλήρωσης του έργου αλλά ουδέποτε της καταβλήθηκε το αντίστοιχο ποσό των τιμολογίων.

Επειδή, λόγω της άρνησης πληρωμής των εν λόγω επίμαχων τιμολογίων η προσφεύγουσα εταιρεία στράφηκε κατά της κύριας του έργου εταιρείας με την επωνυμία όπου έλαβε κατά της **την υπ' αριθμ./2013 διαταγή πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λαρίσας , συνολικής αξίας 578.100 ευρώ ,**

Επειδή, σύμφωνα με **την υπ' αριθμ./2013 διαταγή πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λαρίσας κρίθηκαν** τα εκδοθέντα εκ μέρους της προσφεύγουσας Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών ως πραγματικά και συγκεκριμένα τα εξής :

- α) Το υπ'αριθμ/7.7.2011 αξίας 153.750 ευρώ ,
- β) Το υπ'αριθμ/11.7.2011 αξίας 153.750 ευρώ και
- γ) Το υπ'αριθμ/18.7.2011 αξίας 270.600 ευρώ

Επειδή, κατά της ανωτέρω δικαστικής απόφασης ασκήθηκε ανακοπή και αίτηση αναστολής ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λαρίσης όπου η κυρία του έργου άσκησε ανακοπή και αίτηση αναστολής της διαταγής πληρωμής ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Λαρίσης, με **την οποία ισχυρίστηκε ότι είχε εξοφλήσει τα επίμαχα τιμολόγια**

Επειδή, σύμφωνα με την υπ'αριθμ/2013 απόφαση του **Μονομελούς Πρωτοδικείου Λάρισας απορρίφθηκε η αίτηση αναστολής της κυρίας του έργου εταιρείας καθόσον από την ακροαματική διαδικασία προέκυψαν τα εξής:**

α) ότι η κυρία του έργου ,πιθανόν να πλαστογράφησε ψευδή και ανύπαρκτο λογαριασμό στην και να πλαστογράφησε και σχετικά παραστατικά καταθέσεων με ημερομηνίες 21.04.2011 , 19.05.2011 και 10.06.2011 όπου φαίνεται να έχει καταθέσει στην προσφεύγουσα το ποσό των 570.000 ευρώ.

β)) ότι η κυρία του έργου πλαστογράφησε τα άνω τιμολόγια της προσφεύγουσας που είχαν εκδοθεί επί πιστώσει, τα θεώρησε και τα προσκόμισε στην ως εξοφλημένα με απώτερο σκοπό να λάβει την επιδότηση.

Επειδή τόσο με τις υπ'αριθμ. /03-04-2013 και/01-04-2013 απαντήσεις της Τράπεζας προς την προσφεύγουσα εταιρεία όσο και από την υπ'αριθμ. Πρωτ. /15-11-06-2015 απάντηση της Τράπεζας προς το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος αποδεικνύεται ότι στην συγκεκριμένη Τράπεζα δεν τηρείται, δεν υπάρχει ο υπ'αριθμ λογαριασμός και ότι δεν υφίστανται οι επίμαχες εξοφλήσεις των τιμολογίων.

Επειδή με την υπ'αριθμ/2013 δήλωση τρίτου του Ειρηνοδικείου Καρδίτσας πιστώθηκε το χρηματικό ποσό των 108.100€, το οποίο όφειλε η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ για επιστροφή ΦΠΑ στην επιχείρηση στα χρέη της εταιρείας η οποία όφειλε ΦΠΑ στην Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999): *«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»*

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

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, στην από 05-12-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης δεν αναφέρονται λεπτομερειακά με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι

από τους οποίους προκύπτουν οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής και συγκεκριμένα δεν τεκμηριώνεται ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά, καθώς το πόρισμά της βασίζεται στη μη εξόφληση τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν απέδειξε την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, καθόσον στην έκθεση ελέγχου δεν περιλαμβάνεται αιτιολογία των πραγματικών και νομικών λόγων, που οδήγησαν τη Διοίκηση στην απόφαση της και παράθεση των κριτηρίων βάσει των οποίων άσκησε η Διοίκηση τη διακριτική της ευχέρεια, γεγονός το οποίο κατά την πάγια νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων, όταν τα πρόσωπα είναι υπαρκτά, η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης του ισχυρισμού του για εικονικότητα έκδοσης και λήψης στοιχείων.

Επειδή, τα τιμολόγια κρίνονται ως πραγματικά βάση των ανωτέρω εκτεθέντων, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05-12-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται ως απορριπτέες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./11-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εν αδρανείας τελούσης και εδρεύουσας στη Λάρισα εταιρείας με την επωνυμία και δ.τ., με **Α.Φ.Μ.** του με ΑΦΜ, του με ΑΦΜ και του με ΑΦΜ

Την **ακύρωση** των κατωτέρω Πράξεων:

- 1) Της υπ'αριθμ./13-12-2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009
- 2) Της υπ'αριθμ./13-12-2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011
- 3) Της υπ'αριθμ./13-12-2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

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 .