



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/04/2017

Αριθμός Απόφασης: 2623

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 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 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 09/11/2016 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά οφειλόμενου κυρίου φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού ύψους 4.636,00 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 5.563,20 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 10.199,20 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2007-31.12.2007, λόγω λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, καθαρής αξίας 24.400,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ αξίας 4.636,00 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 29.036,00 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 09/11/2016 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ. αριθμ./17-06-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., αφορμή της οποίας αποτέλεσε η με αριθμό πρωτοκόλλου/21-12-2015 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου για την ελεγχόμενη επιχείρηση, από την Περιφερειακή Διεύθυνση του Σ.Δ.Ο.Ε. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδος -Υποδ/ση Λαμίας, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα κρίθηκε λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων για τη χρήση 2007.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η εκδότηρια επιχείρηση υποδείχθηκε στην προσφεύγουσα από κάποια κυρία η οποία είχε αναλάβει την εκπόνηση μελέτης προκειμένου η προσφεύγουσα να ενταχθεί σε αναπτυξιακό νόμο.
2. Η εκδότηρια επιχείρηση υπάρχει ακόμα και σήμερα στον Πειραιά (προσκομιζόμενες φωτογραφίες).
3. Τα είδη που παρήγγειλαν και τα οποία αναφέρονται στα υπό κρίση τιμολόγια ήρθαν με φορτηγά στα οποία η προσφεύγουσα δεν έδωσε σημασία.
4. Τα είδη τα οποία αγόρασαν με τα υπό κρίση τιμολόγια τα πλήρωσε άλλοτε με μετρητά και άλλοτε μέσω τραπέζης, αναφέροντας τρία παραστατικά τραπεζών.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 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 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.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997 : «.....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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 ΚΒΣ ορίζεται ότι :

«9. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 65

Βάρος απόδειξης

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, στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...»

Επειδή, στο άρθρο 48 παρ. 1,2 και 3 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν.

Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, και όπως προέκυψε από την ενδελεχή έρευνα του ΣΔΟΕ Π.Α. Αττικής, η επιχείρηση εξέδωσε σωρεία από εικονικά και πλαστά τιμολόγια προς διάφορες επιχειρήσεις ανά την Ελλάδα. Η «δραστηριότητα» της επιχείρησης καταλάμβανε κάθε πιθανή εμπορική δραστηριότητα. «λάμβανε χώρα» ανά την Ελληνική επικράτεια και μάλιστα πολλές φορές ταυτόχρονα σε διαφορετικά σημεία της χώρας ενώ και η συνολική αξία που αντιπροσωπεύουν τα εκδοθέντα από αυτήν στοιχεία είναι μεγάλης αξίας. Εν γένει τα στοιχεία της επιχείρησης εμφανίζουν τεράστια διασπορά σε όλη την χώρα, αναφέρονται σε ταυτόχρονες εκτελέσεις εμπορικών πράξεων, που είναι αδύνατο να εκτελεστούν από την εν λόγω επιχείρηση η

οποία ούτως ή άλλως δεν έχει καμία υλικοτεχνική υποδομή και προσωπικό. Συμπερασματικά η επιχείρηση κάλυπτε κάθε ανάγκη σε τιμολόγιο ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών και ανάλογα με τις ανάγκες σε εικονικά τιμολόγια της κάθε λήπτριας επιχείρησης. Ιδιαίτερο χαρακτηριστικό γνώρισμα για την εκδότρια αποτελεί και το ότι μέσω αυτής εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία τα οποία ανέφεραν ως τόπο φόρτωσης την έδρα της ακόμη και τις ημέρες που αυτή αναζητήθηκε επί ματαίω τόσο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., όσο και από το ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής. Επομένως τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση είναι: ΕΙΚΟΝΙΚΑ διότι:

1. Κατά το χρονικό διάστημα, που φέρονται να έχουν λάβει χώρα οι συναλλαγές που περιγράφονται στα φορολογικά αυτά στοιχεία, η επιχείρηση ήταν ουσιαστικά ανύπαρκτη και δεν ασκούσε καμία εμπορική δραστηριότητα από την δηλούμενη ως έδρα της ή άλλο τόπο.

2. Σκοπός διακίνησης ήταν η πώληση, όπως περιγράφουν τα παραστατικά. Δεν προκύπτουν όμως αγορές για τα είδη που αναφέρονται στα εν λόγω παραστατικά.

3. Ως τόπο φόρτωσης των εμπορευμάτων, αναγράφουν την αποθήκη της στη στο Πέραμα Αττικής. Ενώ δεν δηλώνεται έμμισθο προσωπικό, δεν προκύπτει λήψη υπηρεσιών από τεχνικές επιχειρήσεις, δεν προκύπτουν ιδιαίτερες τεχνικές γνώσεις του ιδίου, δεν δηλώνονται μηχανήματα, και γενικά δεν υπάρχει η απαιτούμενη υλικοτεχνική υποδομή.

Επομένως, η εκδότρια είναι φορολογικά ανύπαρκτη κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα έκδοσης των εν λόγω στοιχείων και κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν από την ουσιαστικά ΑΝΥΠΑΡΚΤΗ επιχείρηση προς τις προαναφερόμενες επιχειρήσεις οι πωλήσεις των εμπορευμάτων που αναγράφονται στα εκδοθέντα από αυτή φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια πώλησης. Τιμολόγια πώλησης-Δελτία αποστολής, Δελτία αποστολής), παρά μόνο εκδόθηκαν τα φορολογικά αυτά στοιχεία με σκοπό η λήπτρια επιχείρηση να εμφανίσει στα τηρούμενα βιβλία της αυξημένες αγορές και δαπάνες μειώνοντας κατ' αυτό τον τρόπο τα κέρδη της και να ιδιοποιηθεί σε συνεργασία με τον εκδότη των στοιχείων μέρος ή ολόκληρο τον φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που εξέπεσε και δεν αποδόθηκε από την ελεγχόμενη στο Δημόσιο.

Επειδή, στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, με έδρα στην, διενεργήθηκε έλεγχος από το ΣΔΟΕ Π.Δ. Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας, κατόπιν των ανωτέρω, στις 11/3/2013 με την υπ' αριθμ./2013 εντολή ελέγχου και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2013 έκθεση κατάσχεσης.

Με την προαναφερθείσα έκθεση κατάσχεσης κατασχέθηκαν εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της Τα τιμολόγια εκδόσεως της τα οποία κατασχέθηκαν με την ως άνω έκθεση κατάσχεσης και βρέθηκαν καταχωρημένα στα βιβλία της λήπτριας επιχείρησης είναι τα κάτωθι :

ΧΡΗΣΗ 2007

A/A	Είδος φορολογικού στοιχείου	No	Ημερομηνία	Καθαρή Αξία (€)	Φ.Π.Α. (€)	Συνολική Αξία (€)
1	Τ. Π.		2574/2007	9.100,00	1.729,00	10.829,00
	Δ. Α.		25/4/2007			
2	Τ. Π.		26/4/2007	6.500,00	1.235,00	7.735,00
	Δ. Α.		26/4/2007			
3	Τ. Π.		27/4/2007	8.800,00	1.672,00	10.472,00
	Δ. Α.		27/4/2007			

Τα τιμολόγια αυτά αναφέρουν ως αιτιολογίες: α) Επτά οινοποιητές 1.250 κιλών έκαστος β) Πέντε οινοποιητές 1.250 κιλών έκαστος και γ) δέκα οκτώ δεξαμενές αποθήκευσης 1μ³ και οκτώ δεξαμενές αποθήκευσης 0,5μ³

Επίσης κατασχέθηκαν η με αριθμό/27-4-2007 απόδειξη είσπραξης μετρητών ποσού 10.829,00€. η με αριθμό/2-5-2007 απόδειξη είσπραξης μετρητών ποσού 7.735,00Ε. και η με αριθμό/4-5-2007 απόδειξη είσπραξης μετρητών ποσού 10.472,00Ε καθώς και το τηρούμενο από την ελεγχόμενη επιχείρηση βιβλίο εσόδων-εξόδων. Για τα τιμολόγια αυτά δεν υφίσταται κανένα ιδιωτικό συμφωνητικό που να καθορίζει τους όρους συνεργασίας μεταξύ των δύο επιχειρήσεων. Από τις αποδείξεις είσπραξης, που κατασχέθηκαν εμφανίζεται ότι η εξόφληση των τιμολογίων αυτών να έχει γίνει «τοις μετρητοίς» κατά παρέκκλιση από την συνήθη συναλλακτική πρακτική. Στα δε κατασχεθέντα δελτία αποστολής εμφανίζονται τα περιγραφόμενα σ'αυτά εμπορεύματα να έχουν διακινηθεί ως ακολούθως:

Τα εμπορεύματα, που περιγράφονται στα με αριθμό/25-4-2007 και/27-4-2007 δελτία αποστολής παρουσιάζονται να διακινούνται με το φορτηγό Δημοσίας χρήσεως ιδιοκτησίας του - αυτοκινητιστή. Με το με αριθμό πρωτοκόλλου/9-6-2015 έγγραφο του ΣΔΟΕ ζητήθηκε από τον εν λόγω ιδιοκτήτη να γνωρίσει στον έλεγχο εγγράφως αν έχει πραγματοποιήσει στις 25/7/2007 και στις 27/4/2007 μεταφορά επτά οινοποιητών και είκοσι έξη δεξαμενών αποθήκευσης από το Νομό Αττικής στην περιοχή και συγκεκριμένα στην επιχείρηση με το με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκίνητο ιδιοκτησίας του. Απαντώντας στο ως άνω έγγραφο ο ανωτέρω απέστειλε την από 9/6/2015 υπεύθυνη δήλωση Ν. 1599/1986, η οποία έλαβε αριθμό πρωτ./10-6-2015, στην οποία δηλώνει ότι δεν έχει μεταφέρει ποτέ από το Νομό Αττικής μηχανήματα ή άλλα υλικά και εξαρτήματα για την επιχείρηση στην περιοχή Τα εμπορεύματα, που περιγράφονται στο με αριθμό/26-4-2007 δελτίο αποστολής παρουσιάζονται να διακινούνται με το φορτηγό Ιδιωτικής χρήσεως ιδιοκτησίας της επιχείρησης, η οποία καμία σχέση δεν έχει με τις δύο συναλλασσόμενες επιχειρήσεις και δεν

είναι δυνατόν να εκτελέσει οποιαδήποτε δημόσια μεταφορά βάσει του Ν. 3446/2006 για λογαριασμό τόσο της όσο και της

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η εκδότρια επιχείρηση υπάρχει (προσκομίστηκαν φωτογραφίες με ημερομηνία λήψης την 14/3/2013) κρίνεται αβάσιμος καθότι οι προσκομιζόμενες φωτογραφίες δείχνουν ένα κλειστό κατάστημα με κατεβασμένα ρολλά το οποίο επουδενεί δεν παραπέμπει σε μια λειτουργούσα επιχείρηση. Σύμφωνα δε με την έκθεση των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, η εκδότρια επιχείρηση ήταν ουσιαστικά ανύπαρκτη και δεν ασκούσε οποιαδήποτε εμπορική δραστηριότητα από την έδρα της, ή άλλο τόπο, αφού τόσο η έδρα της, όσο και τα υποκαταστήματα της βρέθηκαν κλειδωμένα, κατά τους ελέγχους που διενεργήθηκαν. Επίσης, δεν απασχολεί προσωπικό και δεν παρουσιάζει αγορές, από τις οποίες θα μπορούσε να διαπιστωθεί η εμπορία ή η κατασκευή των ειδών που περιγράφονται στα υπό κρίση τιμολόγια.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι δεν δόθηκε σημασία στα φορτηγά αυτοκίνητα, με τα οποία έγινε η μεταφορά, κρίνεται ανίσχυρος καθότι καμία μεταφορά δεν πραγματοποιήθηκε με τα αυτοκίνητα που αναφέρονται στα σχετικά δελτία αποστολής, ούτε ζητήθηκε και προσκομίστηκε φορτωτική, από την ελεγχόμενη επιχείρηση. Η ύπαρξη φορτωτικής, αφ' ενός μεν αποτελεί σημαντικό στοιχείο, για την διασφάλιση των συναλλαγών, αφ' ετέρου δε είναι γνωστό στις επιχειρήσεις ότι για την μεταφορά εμπορευμάτων με οχήματα Δ.Χ., πέραν των συνοδευτικών εγγράφων, παραδίδεται και αντίγραφο της εκδοθείσας φορτωτικής, γεγονός που δεν έγινε στην συγκεκριμένη περίπτωση.

Επειδή, τέλος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα εν λόγω τιμολόγια εξοφλήθηκαν άλλοτε με μετρητά και άλλοτε μέσω Τραπέζης και ότι δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο οι πληρωμές ποσών 7.077,20 €, 401,20 € και 300,00 € που πραγματοποιήθηκαν μέσω των Τραπεζών Ε.Τ.Ε. και Α.Τ.Ε., κρίνεται αβάσιμος καθόσον οι παραπάνω πληρωμές πραγματοποιήθηκαν προς την και κατά κανένα τρόπο δεν μπορούν να συσχετιστούν με τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν προς την επιχείρηση «.....». Επί πλέον, το ύψος της αξίας, ο όγκος κάθε συναλλαγής, τα είδη των υλικών που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια καθώς και ο τρόπος που εξοφλήθηκαν τα εν λόγω τιμολόγια, προϋποθέτουν και δημιουργούν συνθήκες εμπορικών συναλλαγών, άμεση και επαναλαμβανόμενη προσωπική επαφή και σχέσεις εμπιστοσύνης μεταξύ των αντισυμβαλλομένων, στα πλαίσια των οποίων είναι αδύνατον να μην δημιουργήθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση υποψίες ή υπόνοιες για την εικονικότητα των στοιχείων και δεν αποτελεί πράξη συμπτωματική και μεμονωμένη, αλλά πράξη επαναλαμβανόμενη που απαιτεί κοινή βούληση του εκδότη των στοιχείων, ο οποίος δεν κατονομάστηκε και της λήπτριας επιχείρησης.

Επειδή, η φορολογική αρχή έχει εδραιώσει με πραγματικά περιστατικά και στοιχεία την φορολογική ενοχή και έχει αιτιολογήσει πλήρως την παράβαση και οι λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

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

Υπό αριθμ. /09-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007

<u>Διαφορά φόρου</u>	4.636,00 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%</u>	5.563,20 €
<u>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</u>	10.199,20 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.