



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 31.05.2016

Αριθμός απόφασης: 579

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
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 π.δ. 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 Γ.Γ.Δ. 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. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οικονομικού έτους 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οικονομικού έτους 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ποσού 14.498,75 € , πλέον 17.398,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 31.897,25 € . Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω καταχώρησης μη εκπιπτόμενων δαπανών, ανακριβούς αποτίμησης και καταχώρισης αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών κ.λπ. οι οποίες προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές από τον έλεγχο στα καθαρά κέρδη της εταιρείας.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ποσού 182.409,74 € , πλέον 218.891,69 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 401.301,43 € . Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω

έκδοσης τριάντα πέντε (35) παραστατικών εικονικών στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 391.553,86 € και λοιπών παραβάσεων, βάσει των οποίων κρίθηκαν τα βιβλία της εταιρείας ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 40 του Π.Δ. 186/1992 και επειδή οι παραλείψεις αυτές είναι μεγάλης έκτασης, τα αποτελέσματα της εταιρείας προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ποσού 1.131.458,32 € , πλέον 1.357.749,98 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 2.489.208,30 € . Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω έκδοσης εξακοσίων ογδόντα εννέα (689) παραστατικών εικονικών, συνολικής αξίας 9.896.318,45 € , έκδοσης πενήντα τεσσάρων (54) παραστατικών εικονικών στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 537.794,70 € , λόγω έκδοσης έξι (6) μερικώς εικονικών τιμολογίων και για μερική εικονική αξία 111.491,30 € , λόγω λήψης ογδόντα τριών (83) παραστατικών εικονικών στο σύνολό τους αξίας 1.438.284,68 € , καθώς και τεσσάρων (4) μερικώς εικονικών τιμολογίων και για μερική εικονική αξία 59.340,00 € , λήψης εβδομήντα ένα (71) παραστατικών εικονικών στο σύνολό τους, αξίας 650.782,60 € , λήψης διακοσίων τεσσάρων (204) παραστατικών εικονικών ως προς το πρόσωπο αξίας 1.944.875,92 € και λοιπών παραβάσεων, βάσει των οποίων κρίθηκαν τα βιβλία της εταιρείας ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 40 του Π.Δ. 186/1992 και επειδή οι παραλείψεις αυτές είναι μεγάλης έκτασης, τα αποτελέσματα της εταιρείας προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Ο λογαριασμός 33.90 (επιταγές εισπρακτέες) χρεοπιστώνεται , ανάλογα με την λήψη της επιταγής, την εξόφληση αυτής, την καθυστέρηση αυτής και την εκχώρηση. Επομένως ο έλεγχος είτε παρέλειψε την παρακολούθηση κίνησης των λογαριασμών, είτε έκανε πλημμελή λήψη του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού 33.90, είτε ακόμη στον λογαριασμό 33.90 παρακολουθούνταν και ο λογαριασμός των «επιταγών πληρωτέων» μεταχρονολογημένων.
- 2) Η επιχείρησή τους τηρεί τη μέθοδο του μέσου σταθμικού και οι μικρές αυτές αποκλίσεις που διαπίστωσε ο έλεγχος οφείλονται στην στρογγυλοποίηση του μέσου όρου, που , συνήθως δεν λαμβάνεται υπόψη, γιατί , ως γνωστόν, η απογραφή τέλους αποτελεί και απογραφή έναρξης και επομένως η ελάχιστη διαφορά που προκύπτει σε , υποτιθέμενο λάθος αποτίμησης, θα επηρεάσει το επόμενο διαχειριστικό έτος. Η καταχώρηση δεν ήταν ανακριβής ως προς τα εμπορεύματα , όπως διατυπώνεται στην έκθεση ελέγχου , αλλά η διαφορά προέκυψε στην αξία των απογραφημένων εμπορευμάτων.
- 3) Στα βιβλία που τηρεί η επιχείρησή τους (Γ' Κατηγορίας) διπλογραφική μέθοδος, καταχωρούνται όλες οι δαπάνες για τις οποίες είχαν εκδοθεί τα νόμιμα παραστατικά. Οι

δαπάνες κινητής τηλεφωνίας που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησής τους, είχαν τα νόμιμα παραστατικά.

- 4) Οι παραβάσεις της εκπρόθεσμης έκδοσης του τιμολογίου, όπως στην περίπτωση τους, καθώς και η μη τήρηση της ενιαίας αρίθμησης δελτίων αποστολής, αποτελούν τυπικές παραβάσεις και κατά την πάγια νομολογία των δικαστηρίων δεν επιβάλλεται πρόστιμο.
- 5) Κατά την διαχειριστική περίοδο 2007 και 2008 εξέδωσαν παραστατικά ενδοκοινοτικών παραδόσεων σε Βουλγαρικές και Ρουμάνικες επιχειρήσεις. Οι συναλλαγές αυτές δηλώθηκαν από την επιχείρησή τους στους πίνακες ανακεφαλαιωτικών παραδόσεων. Η μεταφορά των εμπορευμάτων από την έδρα της επιχείρησής τους και από την «.....» - τριγωνική πώληση, γινόταν προς τους πελάτες τους στην Βουλγαρία και στη Ρουμανία, με Δημοσίας Χρήσεως αυτοκίνητα προερχόμενα από τη Βουλγαρία και οι δαπάνες μεταφοράς των εμπορευμάτων βάρυναν τους αγοραστές - πελάτες τους και τα παραστατικά των εξόδων μεταφοράς εκδίδονταν στους πελάτες τους, οι οποίοι υποβλήθηκαν στη δαπάνη. Παρ' ότι ο έλεγχος αναγνωρίζει την μεταφορά των εμπορευμάτων με διεθνείς οδικές μεταφορές και την επίδειξη των CMR, αμφισβητεί τη μεταφορά με την τοποθέτηση σφραγίδας στο στέλεχος και με το περίεργο σκεπτικό, το πώς βρέθηκε η σφραγίδα. Όμως, η επιχείρησή τους, τα εμπορεύματα τα έστειλε στους πελάτες της με μεταφορικά μέσα και την ευθύνη της μεταφοράς την είχε ο αγοραστής και επομένως και το κόστος μεταφοράς. Δεν είχαν αναλάβει τη μεταφορά των εμπορευμάτων, για το λόγο αυτό τα παραστατικά των μεταφορέων επιδίδονταν στους πελάτες τους, οι οποίοι και κατέβαλαν τα κόμιστρα. Η επαφή της επιχείρησής τους με τους πελάτες τόσο στην Βουλγαρία, όσο και στην Ρουμανία γίνονταν μέσω του, επιχειρηματίας με εμπορική δραστηριότητα στην Ελλάδα, με έδρα στην Ελλάδα. Αυτός μεσολαβούσε για την ανεύρεση πελατών τόσο στη Βουλγαρία, όσο και στη Ρουμανία. Η συμφωνία με τους πελάτες ήταν η καταβολή των χρημάτων να γίνεται μετρητοίς και γι' αυτό οι τιμές πώλησης των εμπορευμάτων ήταν στην καλύτερη δυνατή τιμή για τους πελάτες. Δεν αναρωτήθηκε ο έλεγχος, αν δεν πωλήθηκαν τα εμπορεύματα στην Βουλγαρία και στην Ρουμανία των οποίων οι συνολικές πωλήσεις ανέρχονται σε 391.553,86 ευρώ, το έτος 2007 και 9.907.313,85 ευρώ το έτος 2008, που πουλήθηκαν; Και εν τέλει ποια θα ήταν η ωφέλειά τους, αφού ο συντελεστής φόρου επί των καθαρών κερδών των Α.Ε., τα οποία δηλώθηκαν από τις ανωτέρω πωλήσεις, για τα έτη 2007 και 2008 ανέρχονταν σε 25% και στην αλλοδαπή ο συντελεστής φόρου επί των καθαρών κερδών ανέρχονταν σε 10%.
- 6) Ο έλεγχος πρέπει να αιτιολογήσει το λόγο που ζητούνται τα στοιχεία των επιχειρήσεων να μεταφερθούν για έλεγχο στα γραφεία της Δ.Ο.Υ, άλλως η επιβολή προστίμου για τη μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων στα γραφεία της Δ.Ο.Υ είναι άκυρη. Η επιχείρησή τους τηρούσε λογιστικό γραφείο στην έδρα της επιχείρησής τους με όλες τις αναγκαίες προϋποθέσεις ενός τακτικού ελέγχου. Ο έλεγχος παρ' ότι όφειλε εκ του

νόμου να διενεργήσει έλεγχο στην έδρα της επιχειρήσεως, προέβη στην κατάσχεση των παραστατικών, χωρίς προς τούτο να αιτιολογεί τη ενέργεια αυτή. Ο έλεγχος, με τον επιφανειακό έλεγχο, χωρίς να διεισδύσει σε ουσιαστικό έλεγχο για να ανεύρει την αντικειμενική αλήθεια των συναλλαγών μας με τις ανωτέρω συμβαλλόμενες επιχειρήσεις, προέβη σε εσφαλμένα συμπεράσματα.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, στον λογαριασμό «33.90» παρακολουθούνται οι απαιτήσεις της επιχείρησης από αξιόγραφα, δηλαδή οι επιταγές εισπρακτέες, ο λογαριασμός αυτός από τη φύση του δεν μπορεί να εμφανίζει αρνητικό υπόλοιπο. Επιπροσθέτως, ο λογαριασμός «επιταγές πληρωτέες» που αναφέρει η προσφεύγουσα παρακολουθείται σε ξεχωριστό λογαριασμό και δη τον λογαριασμό «53.90». Συνεπώς, ο προβαλλόμενος λόγος της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί, διότι η εμφάνιση αρνητικού υπολοίπου στο λογαριασμό «33.90» δεν δικαιολογείται, καθώς όπως προαναφέρθηκε το υπόλοιπό του, πρέπει να είναι ίσο με μηδέν ή μεγαλύτερο του μηδενός.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, οι αποκλίσεις που προέκυψαν κατά την διενέργεια του ελέγχου είναι μεγάλες και δεν οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι: α) για τη χρήση 2006 για το είδος η μέση τιμή που λαμβάνει υπόψη του ο έλεγχος είναι 13,33 € , ενώ η επιχείρηση 18,70 € και για το είδος η διαφορά στην αξία αποτίμησης είναι 26.456,06 € , β) για τη χρήση 2007 για το είδος η μέση τιμή που λαμβάνει υπόψη του ο έλεγχος είναι 0,30 € , ενώ η επιχείρηση 0,5737 € και η διαφορά στην αξία αποτίμησης είναι 1.912,25 € και γ) για τη χρήση 2008 για το είδος η μέση τιμή που λαμβάνει υπόψη του ο έλεγχος είναι 18,41 € , ενώ η επιχείρηση 18,82 € και η διαφορά στην αξία αποτίμησης είναι 44,90€ , συνεπώς ο προβαλλόμενος λόγος είναι απορριπτέος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα καταχώρησε: α) τη χρήση 2006 στα βιβλία της έξοδα κινητής τηλεφωνίας χωρίς παραστατικά ύψους 734,75 € (καταχώρηση δύο φορές των ίδιων παραστατικών) και καταχώρησε ανακριβώς, σε δύο περιπτώσεις, δαπάνες ανακριβούς αξίας ύψους 1.396,56 € , β) τη χρήση 2007 στα βιβλία της έξοδα χωρίς παραστατικά ύψους 261,15 € (καταχώρηση δύο φορές των ίδιων παραστατικών) και γ) τη χρήση 2008 στα βιβλία της έξοδα χωρίς παραστατικά ύψους 905,66 € (καταχώρηση δύο φορές των ίδιων παραστατικών) συνεπώς ο προβαλλόμενος λόγος είναι απορριπτέος.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, η επιβολή του συγκεκριμένου προστίμου δεν επιβλήθηκε με τις πράξεις που προσβάλλονται στην παρούσα προσφυγή, συνεπώς ο προαναφερθείς λόγος αλυσιτελώς προβάλλεται.

Ως προς τον πέμπτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά τη διαχειριστική περίοδο 2007, εξέδωσε παραστατικά ενδοκοινοτικών παραδόσεων σε Βουλγάρικες επιχειρήσεις όπως παρατίθεται παρακάτω:

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΧΩΡΑ | ΑΦΜ | ΑΞΙΑ |
|---------------|-----------|-------|-------------|
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 55.116,88€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 46.319,70€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 36.641,59€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 65.827,42€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 126.476,70€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 61.171,67€ |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | | | 391.553,86€ |

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές το οποίο να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και δεν δήλωσε το σύνολο αυτών, β) η Βουλγάρικη μεταφορική εταιρεία, η οποία φέρεται να πραγματοποίησε το σύνολο των μεταφορών προς την, αρνείται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών και γ) οι πληρωμές φέρεται να πραγματοποιήθηκαν με μετρητά στο ταμείο της προσφεύγουσας χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την και μάλιστα μέσω τρίτου προσώπου για το οποίο δεν προκύπτει η επίσημη σχέση του τόσο με την όσο και με τη Βουλγάρικη εταιρεία, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές το οποίο να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και δεν δήλωσε το σύνολο αυτών, β) η Βουλγάρικη μεταφορική εταιρεία, η οποία φέρεται να πραγματοποίησε το σύνολο των μεταφορών προς την, αρνείται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών και γ) οι πληρωμές φέρεται να πραγματοποιήθηκαν με μετρητά στο ταμείο της προσφεύγουσας χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την και μάλιστα μέσω τρίτου προσώπου για το οποίο δεν προκύπτει η επίσημη σχέση του τόσο με την όσο και με τη Βουλγάρικη εταιρεία, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές το οποίο να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και δεν

δήλωσε το σύνολο αυτών, β) η δεν επέδειξε στον έλεγχο κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ο τρόπος με τον οποίο πραγματοποιήθηκε η διακίνηση των εμπορευμάτων (CMR, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για τη μεταφορά κλπ.) και γ) οι πληρωμές φέρεται να πραγματοποιήθηκαν με μετρητά στο ταμείο της προσφεύγουσας χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την και μάλιστα μέσω τρίτου προσώπου για το οποίο δεν προκύπτει η επίσημη σχέση του τόσο με την όσο και με τη Βουλγάρικη εταιρεία, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές το οποίο να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και δεν δήλωσε το σύνολο αυτών, β) η Βουλγάρικη μεταφορική εταιρεία, η οποία φέρεται να πραγματοποίησε το σύνολο των μεταφορών προς την, αρνείται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών και γ) οι πληρωμές φέρεται να πραγματοποιήθηκαν με μετρητά στο ταμείο της προσφεύγουσας χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την και μάλιστα μέσω τρίτου προσώπου για το οποίο δεν προκύπτει η επίσημη σχέση του τόσο με την όσο και με τη Βουλγάρικη εταιρεία, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές το οποίο να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και δεν συνεργάστηκε με τις Βουλγαρικές αρχές, β) η δεν επέδειξε στον έλεγχο κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ο τρόπος με τον οποίο πραγματοποιήθηκε η διακίνηση των εμπορευμάτων για τις περισσότερες συναλλαγές (CMR, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για τη μεταφορά κλπ.), ενώ για τις συναλλαγές που διενεργήθηκε διοικητική συνδρομή, οι μεταφορικές αρνούνται πλήρως την διενέργεια των μεταφορών και γ) οι πληρωμές φέρεται να πραγματοποιήθηκαν με μετρητά στο ταμείο της προσφεύγουσας χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την και μάλιστα μέσω τρίτου προσώπου για το οποίο δεν προκύπτει η επίσημη σχέση του τόσο με την όσο και με τη Βουλγάρικη εταιρεία, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές το οποίο να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και δεν δήλωσε το σύνολο αυτών, β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, η μία αρνείται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών ενώ η άλλη δεν τις επιβεβαιώνει και γ) οι πληρωμές φέρεται να πραγματοποιήθηκαν με μετρητά στο ταμείο της προσφεύγουσας χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την και μάλιστα μέσω τρίτου προσώπου για το οποίο δεν

προκύπτει η επίσημη σχέση του τόσο με την όσο και με τη Βουλγάρικη εταιρεία, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά τη διαχειριστική περίοδο 2008, εξέδωσε παραστατικά ενδοκοινοτικών παραδόσεων σε Βουλγάρικες και Ρουμάνικες επιχειρήσεις όπως παρατίθεται παρακάτω:

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΧΩΡΑ | ΑΦΜ | ΑΞΙΑ |
|---------------|-----------|-------|---------------|
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 3.182.596,18€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 86.410,27€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 2.779.539,98€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 348.520,40€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 849.623,64€ |
| ..... | ΡΟΥΜΑΝΙΑ | ..... | 299.500,66€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 11.191,18€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 1.395.672,86€ |
| ..... | ΡΟΥΜΑΝΙΑ | ..... | 81.614,30€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 313.534,12€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 194.096,20€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 34.655,60€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 319.353,06€ |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | | | 9.896.318,45€ |

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η είναι «εξαφανισμένη» και δεν έχει δηλώσει συναλλαγές με την προσφεύγουσα, β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, ορισμένες αρνούνται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών ενώ οι άλλες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν στο μεγαλύτερό τους μέρος με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από τα μέλη του Δ.Σ. και Ω χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι τριάντα τρία (33) παραστατικά συνολικής αξίας 564.171,35 € ενώ είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι εκατόν είκοσι επτά (127) παραστατικά συνολικής αξίας 2.215.368,63€.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η είναι «εξαφανισμένη» και δεν έχει δηλώσει συναλλαγές με την προσφεύγουσα, β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, ορισμένες αρνούνται πλήρως τη

διενέργεια των μεταφορών ενώ οι άλλες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν στο μεγαλύτερο τους μέρος με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από το μέλος του Δ.Σ. χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι είκοσι οκτώ (28) παραστατικά συνολικής αξίας 429.449,84 € ενώ είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι είκοσι επτά (27) παραστατικά συνολικής αξίας 420.173,80€.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η είναι «εξαφανισμένη» και δεν έχει δηλώσει συναλλαγές με την προσφεύγουσα και β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, ορισμένες αρνούνται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών ενώ οι άλλες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι τρία (3) παραστατικά συνολικής αξίας 52.107,75 € ενώ είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι δέκα επτά (17) παραστατικά συνολικής αξίας 296.412,65€.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, ορισμένες αρνούνται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών ενώ οι άλλες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και β) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από το μέλος του Δ.Σ. χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, καθώς και ο συμψηφισμός πληρωμών άλλης εταιρείας (.....) χωρίς να αποδεικνύεται η οποιαδήποτε μεταξύ τους σχέση, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι είκοσι ένα (21) παραστατικά συνολικής αξίας 314.632,95 € ενώ είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι διακόσια τριάντα επτά (237) παραστατικά συνολικής αξίας 2.867.963,23€.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η είναι «εξαφανισμένη» και δεν έχει δηλώσει συναλλαγές με την προσφεύγουσα, β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, ορισμένες αρνούνται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών ενώ οι άλλες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών δεν προκύπτει να έχει εξοφληθεί, σύμφωνα με τα στοιχεία τα οποία προσκόμισε η προσφεύγουσα, ενώ πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με

κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από το μέλος του Δ.Σ. χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι είκοσι τέσσερα (24) παραστατικά συνολικής αξίας 398.673,85 € ενώ είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι εξήντα δύο (62) παραστατικά συνολικής αξίας 996.999,01€.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η έχει το προφίλ μιας «εξαφανισμένης» επιχείρησης και δεν έχει δηλώσει το σύνολο των συναλλαγών με την προσφεύγουσα , β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, ορισμένες αρνούνται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών ενώ οι άλλες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από τα μέλη του Δ.Σ. και, χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι πέντε (5) παραστατικά συνολικής αξίας 66.026,18 € ενώ είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι είκοσι (20) παραστατικά συνολικής αξίας 253.326,88€.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές το οποίο να αποδεικνύει τόσο τον τρόπο μεταφοράς των αγαθών όσο και τρόπο πληρωμής καθώς και ότι δεν δήλωσε το σύνολο των συναλλαγών, β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, ορισμένες αρνούνται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών ενώ οι άλλες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από το μέλος του Δ.Σ., χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι δύο (5) παραστατικά συνολικής αξίας 20.388,97 € ενώ είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι δέκα επτά (17) παραστατικά συνολικής αξίας 173.707,23€.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η είναι «εξαφανισμένη» και β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, οι οποίες φέρεται να πραγματοποίησαν το σύνολο των μεταφορών προς την, ορισμένες αρνούνται πλήρως τη διενέργεια των μεταφορών ενώ οι άλλες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της

μεταφοράς, ήτοι ένα (1) παραστατικό συνολικής αξίας 20.588,55 € ενώ είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι τρία (3) παραστατικά συνολικής αξίας 61.025,75€.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές το οποίο να αποδεικνύει την διενέργεια των συναλλαγών καθώς και δεν δήλωσε καμία συναλλαγή με την προσφεύγουσα, β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από το μέλος του Δ.Σ., χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η δεν έχει δηλώσει τις συναλλαγές με την προσφεύγουσα, β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από το μέλος του Δ.Σ., χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η είναι «εξαφανισμένη» και δεν έχει δηλώσει τις συναλλαγές με την προσφεύγουσα, β) οι Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών στο ταμείο της προσφεύγουσας, χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η αρνείται τις συναλλαγές με την προσφεύγουσα, β) ορισμένες από τις Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια των μεταφορών και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από το μέλος του Δ.Σ., χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι πέντε (5) παραστατικά συνολικής αξίας 70.714,27 € και εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι ένα (1) παραστατικό αξίας 15.696,00 €.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η είναι «εξαφανισμένος» έμπορος και δεν έχει δηλώσει τις συναλλαγές με την προσφεύγουσα, β) ορισμένες από τις

Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια των μεταφορών και οι λοιπές μεταφορικές εταιρείες δεν επιβεβαιώνουν ότι ο παραλήπτης των αγαθών είναι η και γ) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση μετρητών στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας από το μέλος του Δ.Σ., χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα προέρχονται από την, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι δέκα τρία (13) παραστατικά συνολικής αξίας 117.917,38 € και εικονικές ως προς το πρόσωπο του παραλήπτη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι είκοσι δύο (22) παραστατικά συνολικής αξίας 195.616,74 €.

Επειδή, τη χρήση 2008 η προσφεύγουσα πραγματοποίησε πωλήσεις προς την για τις οποίες οι αγορές φέρεται να προέρχονται από Βουλγάρικες επιχειρήσεις (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις). Η διακίνηση των αγαθών πραγματοποιήθηκε τριγωνικά με αποστολή των αγαθών απ' ευθείας από τους κατά περίπτωση Βούλγαρους προμηθευτές της προσφεύγουσας στον πελάτη της στον Βόλο (.....). Σε όλες τις ανωτέρω πωλήσεις η διακίνηση των αγαθών φέρεται να διενεργήθηκε από Βουλγάρικες μεταφορικές επιχειρήσεις. Για τον έλεγχο της διακίνησης των παραπάνω συναλλαγών διενεργήθηκαν αμοιβαίες διοικητικές συνδρομές από τις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές αναφορικά με τις Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με τις οποίες προκύπτει η μη διενέργεια των μεταφορών. Για τις τριγωνικές αυτές συναλλαγές οι Βουλγάρικες επιχειρήσεις εξέδωσαν τιμολόγια πώλησης αγαθών προς την και εν συνέχεια η εξέδωσε τιμολόγια πώλησης προς την Επομένως τα τιμολόγια τα οποία εξέδωσε η εταιρεία προς την για τις παραπάνω τριγωνικές συναλλαγές (για τις οποίες προκύπτει η μη διενέργεια των μεταφορών) είναι εικονικές στο σύνολό τους σε πενήντα τέσσερις (54) περιπτώσεις συνολικής αξίας 537.794,70 € και μερικώς εικονικές ως προς την αξία σε έξι (6) περιπτώσεις συνολικής μερικής εικονικής αξίας 111.491,30 €.

Επειδή, τη χρήση 2008 η προσφεύγουσα πραγματοποίησε αγορές οικοδομικού σιδήρου από τον προμηθευτή της στον Βόλο τον οποίο εν συνέχεια φέρεται να πούλησε σε Βουλγάρικες και Ρουμάνικες επιχειρήσεις (ενδοκοινοτικές παραδόσεις). Η διακίνηση των αγαθών πραγματοποιήθηκε είτε με αποστολές από την έδρα της προσφεύγουσας είτε τριγωνικά με αποστολή των αγαθών απ' ευθείας από τις εγκαταστάσεις του προμηθευτή της προσφεύγουσας στον Βόλο (.....) προς τις Βουλγάρικες και Ρουμάνικες επιχειρήσεις. Σε όλες τις ανωτέρω συναλλαγές η διακίνηση των αγαθών φέρεται να διενεργήθηκε από Βουλγάρικες μεταφορικές επιχειρήσεις. Για τον έλεγχο της διακίνησης των παραπάνω συναλλαγών διενεργήθηκαν αμοιβαίες διοικητικές συνδρομές από τις Βουλγάρικες φορολογικές αρχές αναφορικά με τις Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, οι οποίες αρνούνται τη διενέργεια των μεταφορών. Για τις τριγωνικές αυτές συναλλαγές η εξέδωσε τιμολόγια πώλησης αγαθών προς την και εν συνέχεια η εξέδωσε τιμολόγια πώλησης προς

τις κατά περίπτωση Βουλγάρικες εταιρείες. Επομένως τα τιμολόγια τα οποία εξέδωσε η εταιρεία προς την για τις παραπάνω τριγωνικές συναλλαγές (για τις οποίες αρνούνται την διενέργεια της μεταφοράς οι φερόμενες Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες) είναι εικονικές στο σύνολό τους σε ογδόντα τρείς (83) περιπτώσεις συνολικής αξίας 1.438.284,68 € και μερικώς εικονικές ως προς την αξία σε τέσσερεις (4) περιπτώσεις συνολικής μερικής εικονικής αξίας 59.340,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά το έτος 2008 έλαβε παραστατικά ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από Βουλγάρικες επιχειρήσεις όπως παρατίθεται παρακάτω:

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΧΩΡΑ | ΑΦΜ | ΑΞΙΑ |
|---------------|-----------|-------|---------------|
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 1.266.109,02€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 1.121.523,68€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 20.165,68€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 187.860,24€ |
| ..... | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | ..... | 91.345,75€ |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | | | 2.687.004,37€ |

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) ορισμένες από τις Βουλγάρικες μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια των μεταφορών και β) οι πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με μετρητά τα οποία καλύπτουν ένα πολύ μικρό μέρος της αξίας των συναλλαγών ενώ το υπόλοιπο φέρεται να είναι ανεξόφλητο, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορικές εταιρείες αρνούνται πλήρως την διενέργεια της μεταφοράς, ήτοι πενήντα έξι (56) παραστατικά συνολικής αξίας 406.111,88 € και εικονικές ως προς το πρόσωπο του εκδότη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι εξήντα επτά (67) παραστατικά συνολικής αξίας 859.997,14 €.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) τόσο η Βουλγάρικη εταιρεία όσο και η δεν παρείχαν κανένα στοιχείο για τις μεταφορικές εταιρείες οι οποίες φέρεται να διενήργησαν τις μεταφορές, β) η και η Βουλγάρικη εταιρεία παρείχαν αντικρουόμενα στοιχεία σχετικά με το πρόσωπο το οποίο επιβαρύνθηκε το κόστος μεταφοράς, αποκρύπτοντας τον πραγματικό αποστολέα των αγαθών και γ) οι φερόμενες πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με μετρητά και μάλιστα με μεγάλη χρονική υστέρηση, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η Βουλγάρικη εταιρεία δεν παρείχε κανένα στοιχείο το οποίο να επιβεβαιώνει την διενέργεια των συναλλαγών, β) η Βουλγάρικη εταιρεία η οποία φέρεται η ίδια να είναι ο μεταφορέας των αγαθών δεν παρέχει στοιχεία για την διενέργεια των μεταφορών, γ) το πρόσωπο το οποίο είχε προσληφθεί για να υποβάλλει δηλώσεις για την Βουλγάρικη εταιρεία και μάλιστα μηδενικές δεν είχε πρόσβαση στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης, αποσκοπούσε στο να προσδώσει νομιμοφάνεια αναφορικά με την υπόσταση και τη λειτουργία της Βουλγάρικης εταιρείας

και δ) οι φερόμενες πληρωμές πραγματοποιήθηκαν με μετρητά και μάλιστα με μεγάλη χρονική υστέρηση, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους.

Επειδή, όσον αφορά την –, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι: α) η Βουλγάρικη εταιρεία δεν παρείχε κανένα στοιχείο το οποίο να επιβεβαιώνει την διενέργεια των συναλλαγών, β) από ορισμένες διοικητικές συνδρομές μεταφορικών εταιρειών προκύπτει ότι οι μεταφορές δεν διενεργήθηκαν και από τις υπόλοιπες διοικητικές συνδρομές μεταφορικών εταιρειών δεν επιβεβαιώνεται ο αποστολέας των αγαθών και γ) δεν διενεργήθηκαν καθόλου πληρωμές, συνεπώς οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους για τις περιπτώσεις στις οποίες οι μεταφορές δεν διενεργήθηκαν, ήτοι δέκα (10) παραστατικά συνολικής αξίας 56.810,48 € και εικονικές ως προς το πρόσωπο του εκδότη για τις λοιπές περιπτώσεις, ήτοι εκατόν τριάντα τέσσερα (134) παραστατικά συνολικής αξίας 1.064.713,20 €.

Επειδή, όσον αφορά την –, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αφορούν αγορά καρφιών και από τον έλεγχο των παραστατικών δεν προέκυψε κάποια διαφορά, ενώ οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της προσφεύγουσας από τις λοιπές Βουλγάρικες επιχειρήσεις αφορούν

Επειδή, προς επίρρωση των ανωτέρω πρέπει να αναφερθεί, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, το γεγονός ότι η προσφεύγουσα αγόρασε από την Βουλγαρία αξίας 2.595.658,62 € και εν συνεχεία το πούλησε στον πελάτη της στην αξία των 2.594.730,96 €. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το μικτό περιθώριο κέρδους είναι αρνητικό (- 927,66 €), χωρίς να συνυπολογιστεί το ενδεχόμενο κόστος των μεταφορών το οποίο σύμφωνα με τις διοικητικές συνδρομές το επιβαρύνθηκε σε ορισμένες περιπτώσεις η, κάτι το οποίο δεν συνάδει με την συνήθη εμπορική πρακτική.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα: α) τη χρήση 2007 πραγματοποίησε πωλήσεις συνολικής αξίας 11.007.940,99 € και πλήρωσε αναλογούντα φόρο εισοδήματος 38.690,11 €, δηλαδή ποσοστό φόρου 0,35% και β) τη χρήση 2008 πραγματοποίησε πωλήσεις συνολικής αξίας 24.094.253,58 € και πλήρωσε αναλογούντα φόρο εισοδήματος 103.967,73 €, δηλαδή ποσοστό φόρου 0,43% , συνεπώς το επιχείρημα της προσφεύγουσας της πληρωμής φόρων, με ποσοστό 25%, επί των καθαρών κερδών της είναι ανεδαφικό, όπως καταδεικνύεται ανωτέρω.

Ως προς τον έκτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, η επιβολή προστίμου για τη μη προσκόμιση στοιχείων είναι για τριάντα οκτώ (38) παραστατικά συνολικά και για τις τρεις χρήσεις (2006, 2007, 2008), τα οποία η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία**, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

Επειδή, το ανωτέρω πρόστιμο δεν επιβλήθηκε με τις πράξεις που προσβάλλονται στην παρούσα προσφυγή, συνεπώς ο προαναφερθείς λόγος αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 31 του ν. 2238/1994 και στις σχετικές εγκυκλίους ορίζονται ρητά οι δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007

| | |
|----------------------------------|------------|
| Φόρος | 14.498,75€ |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 17.398,50€ |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | 31.897,25€ |

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008

| | |
|----------------------------------|-------------|
| Φόρος | 182.409,74€ |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 218.891,69€ |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | 401.301,43€ |

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009

| | |
|----------------------------------|---------------|
| Φόρος | 1.131.458,32€ |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 1.357.749,98€ |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | 2.489.208,30€ |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).