



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/03/2019

Αριθμός απόφασης: 1021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

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

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29-11-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, εδρεύουσας στη του, ΤΚ κατά των:

i. υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §3 περ. β του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2012.

ii. υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §3 περ. β του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2013.

iii. υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §3 περ. β του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2014.

iv. υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2017.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29-11-2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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:

Σύντομο ιστορικό

Ο έλεγχος διενεργήθηκε από την Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής Α' Υποδιεύθυνση, κατόπιν του πληροφοριακού δελτίου της ίδιας υπηρεσίας υπ. αριθμ. πρωτ. /15 από το οποίο προκύπτει ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ, αποτελεί μια εικονική επιχείρηση με σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων. Από την περαιτέρω έρευνα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. διαπιστώθηκε κύκλωμα έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων όπου εμπλέκονται οι κάτωθι επιχειρήσεις:

- ΑΦΜ
- ΑΦΜ
- ΑΦΜ
- ΑΦΜ
- ΑΦΜ

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από τις ανωτέρω εταιρείες είναι και η «.....» με ΑΦΜ ως ακολούθως:

Εκδότης	2012		2013		2014	
	Πλήθος	Αξία	Πλήθος	Αξία	Πλήθος	Αξία
.....	12	361.490,00	1	337.123,00		
.....	10	295.045,00	2	445.342,11		
.....					2	12.096,00
.....			1	42.435,00		
.....						
		656.535,00		824.900,11		12.096,00

Η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αναφέρει πως κατόπιν επεξεργασίας των κατασχεθέντων φορολογικών στοιχείων από τις ανωτέρω εταιρείες, διαπίστωσε πως τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα από τις ανωτέρω εταιρείες είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 12§1, 18§§2,5 και 9 και 19§1γ του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), των §§ 6,10 και 11 του άρθρου 6 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), της § 1ε του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 19 §§ 1,2,3 και 4 του Ν.2523/97 και του άρθρου 7 §§3,4 και 5 του Ν. 4337/2015 όπως ισχύουν σήμερα.

Η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. δεν αναφέρει τις συναλλαγές με την για την οποία εκδόθηκε άλλη εντολή ελέγχου.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό/2017 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 §14 του Ν. 4308/14 και των άρθρων 14 §§1,2 και 24 §§1,2 του Ν.4174/2013.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου εκδόθηκαν τα με αριθμό/2018 και/2018 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς ακρόαση καθώς και ο με αριθμό/2018 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου τα οποία επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα την 11-05-2018. Σε αυτά η προσφεύγουσα απάντησε με το με αρ. πρωτ./2018 υπόμνημα της. Μετά την αξιολόγηση των απόψεων της εταιρείας, δεν διαφοροποιήθηκαν οι αρχικές διατυπώσεις του ελέγχου.

Από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εκδόθηκε η εντολή/...../2018, υιοθετήθηκαν πλήρως οι διαπιστώσεις της ανωτέρω έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα οι:

- i. υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2012 ποσό €262.614,00.
- ii. υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2013 €330.000,00.
- iii. υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 7 §§3 και 5 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2014 €4.838,40.
- iv. υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη χρήση 2017 €500.

Η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε τις ανωτέρω πράξεις μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου με την με αριθμό πρωτ./2018 έγγραφη κοινοποίηση.

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

- Η φορολογική αρχή, ως φέρουσα το βάρος της απόδειξης των ισχυρισμών της, δεν απέδειξε την εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών της προσφεύγουσας με τις εταιρείες που εμπλέκονταν σε κύκλωμα έκδοσης και λήψης εικονικών.
- Η προσφεύγουσα συναλλάσσονταν καλώςιστα με τις εταιρείες που εμπλέκονταν σε κύκλωμα έκδοσης και λήψης εικονικών. Επιπλέον, δύο από τις επίμαχες συναλλαγές της χρήσης 2013 δεν έλαβαν καν χώρα όπως αποτυπώνεται και στις καρτέλες συναλλαγών με αυτές τις εταιρείες.
- Η φορολογική αρχή δεν διέλαβε επαρκή αιτιολογία αναφορικά με τη θεμελίωση των καταλογιζόμενων παραβάσεων και την απόρριψη των ισχυρισμών της προσφεύγουσας. Σε κάθε περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναιτιολόγητες και πρέπει να ακυρωθούν.
- Μη στοιχειοθέτηση της παράβασης των αρ. 5 παρ.14 Ν.4308/2014 και των άρθρων 14 παρ. 1,2 και 24 παρ. 1,2 Ν.4174/2013, εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία.
- Παραβίαση της αρχής ασφάλειας δικαίου

Επειδή, στο άρθρο 19§4 του Ν.2523/97 αναφέρεται 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. 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.....

Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν επί της ουσίας ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων. Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δικαστικού συμβιβασμού, ανεξάρτητα από το χρόνο άσκησης της προσφυγής.»

Επειδή, στο άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92 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 στα άρθρα 1§1 και 2§§1,8 του ν. 4093/2012 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Άρθρο 2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.....

8. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο. Υ., το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης,

για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή. Επίσης, υποχρεούται να παρέχει κάθε πληροφορία στον φορολογικό έλεγχο σχετικά με τις εφαρμογές λογισμικού που αναφέρονται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Τις υποχρεώσεις του προηγούμενου εδαφίου έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων των υπόχρεων.»

Επειδή, στο άρθρο 55 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. 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 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 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 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 αντισυμβαλλόμενού 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 επίσης σύμφωνα και με την **απόφαση 116/2013 ΣτΕ** κρίθηκε ότι όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή στην **παρ.3 περ.(β) του άρθρου 7 του ν.4337/2015** ορίζεται:

«Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

..... δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: *«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 64 «Επαρκής Αιτιολογία» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 εν προκειμένω, οι συναλλαγές της προσφεύγουσας με τις επιχειρήσεις με ΑΦΜ, με ΑΦΜ με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, κρίθηκαν ως εικονικές, καθώς όπως προκύπτει από την έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ΠΔ 186/92, Ν.4093/2012 και Ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής οι εν λόγω επιχειρήσεις ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτες.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αναφέρεται ότι οι φορτωτικές που εκδόθηκαν από την μεταφορική εταιρεία του κ. για λογαριασμό της επιχείρησης ήταν εικονικές και εκδόθηκαν με μόνο σκοπό να αποκτήσουν αληθοφάνεια οι συναλλαγές της τελευταίας.

Επειδή όταν ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία ώστε να αντικρούσει τους ισχυρισμούς του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των συναλλαγών.

Επειδή η υποβολή τροποποιητικής συγκεντρωτικής κατάστασης με α/α για το έτος 2013 έγινε μετά την έναρξη του ελέγχου και τον καταλογισμό των οριστικών πράξεων, ήτοι την **29-11-2018**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των υπό εξέταση συναλλαγών είναι **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29-11-2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» **με ΑΦΜ**

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ.(β) του ν.4337/2015 : $(656.535,00 \times 40\%) = 262.614,00 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ.(β) του ν.4337/2015 : $(824.900,11 \times 40\%) = 329.960,04 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ.(β) του ν.4337/2015 : $(12.096,00 \times 40\%) = 4.838,40 \text{ €}$

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 = 500,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο

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

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.