



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 14/05/ 2019

Αριθμός Απόφασης 1462

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν 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 από **18/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η (ΑΦΜ) ως σύνδικος πτώχευσης της επιχείρησης(πρώην), με ΑΦΜ, που εδρεύει στην θέση κατά:

1) Της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ(άρθρου7§3 &5 ν. 4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007.

2) Της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2008.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και οι από 20/12/2018 εκθέσεις μερικού ελέγχου της ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και η από 05-09-2017 έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ-ΚΒΣ του 10^{ου} ειδικού συνεργείου ελέγχου..

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 18/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η (ΑΦΜ) ως σύνδικος πτώχευσης της επιχείρησης (πρώην), 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:

(ΙΣΤΟΡΙΚΟ) Α. Με το υπ' αριθ./2017 Δελτίο Πληροφοριών από την Γενική Δ/νση Φορολογικής Διοίκησης 10^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας, η από 05-09-2017 Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών &, από την οποία προκύπτει ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ, για την χρήση 2007, έλαβε δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, με εκδότη την επιχείρηση με ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών

Β. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2007, με την υπ' αριθ./.../...../2018 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(186/92) & εισόδημα (Ν.2238/94) δεδομένου ότι η επιχείρηση δεν είχε περαιώσει για την κρινόμενη χρήση.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω έκθεση ελέγχου και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και επιδόθηκε με θυροκόλληση στις 23/11/2018 στην σύνδικο

(.....) το με υπ' αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η επιχείρηση δεν απάντησε.

Σημειώνεται ότι τα βιβλία και στοιχεία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, αν και ζητήθηκαν με πρόσκληση.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 20-12-2018 εκθέσεις ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ & 2) Φορολογίας εισοδήματος, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Την υπ' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 115.724,84€(289.312,10€x 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 289.312,10€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 ,12§§1, 14, 18§§§1,2,9 &30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 240.769,16€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 225.841,47€, ήτοι συνολικού ποσού 466.610,63€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν **ανακριβή**, λόγω α) της μη προσκόμισης στον φορολογικό έλεγχο των φορολογικών βιβλίων & στοιχείων με συνέπεια να καθίστανται ανέφικτες οι πάσης φύσεως ελεγκτικές επαληθεύσεις.

και β) της λήψης των δέκα (10) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 289.312,10€.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Με την αρ. πρωτ./18-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών.
- Περί υποχρεωτική εφαρμογή ευνοϊκότερων διατάξεων.
- Παραβίαση των συνταγματικών αρχών.

Επειδή, σύμφωνα με το **πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** *«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν 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, όπως καταγράφεται στην από 05-09-2017 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης 10^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, και στην από 20-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ(ΠΔ 186/92) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, ότι:

«.....Ι. για την εκδότρια επιχείρηση με ΑΦΜ

διαπιστώθηκαν τα εξής:

.....1. Από το σύνολο των ελέγχων που διενεργήθηκαν και των επί μέρους διαπιστώσεων που προέκυψαν βάσει των ελεγκτικών επαληθεύσεων που έγιναν στα βιβλία, στοιχεία κλπ παραστατικά, όσων εξ αυτών ετέθησαν στη διάθεση του ελέγχου, τόσο από το ειδικό συνεργείο ελέγχου, όσο και από τις αντίστοιχες υπηρεσίες των Π.Δ. ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΙΩΝ, ΥΠΕΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ΣΔΟΕ ΠΕΛΟΠ/ΣΟΥ και ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ , ο έλεγχος αποφαίνεται ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση προς τις άλλες λήπτριες επιχειρήσεις, είναι εικονικά για τους παρακάτω λόγους :

- Η επιχείρηση λειτούργησε στη δηλωθείσα έδρα επί της , σύμφωνα με τα στοιχεία που υπέβαλε η ιδιοκτήτρια του χώρου, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 (έντυπο Ε2), για περίπου επτά (7) μήνες , ήτοι από την έναρξη της δραστηριότητας της στις 04-10-2006 μέχρι 31-05-2007.

Έκτοτε η επιχείρηση παραμένει άγνωστη και εξαφανισμένη. Δεν έχει υποβάλλει δήλωση μεταβολής για μεταφορά σε νέα έδρα ή διακοπής εργασιών όπως προκύπτει από το μητρώο της υπηρεσίας τους.

- Ο Διαχειριστής της επιχείρησης , βελγικής καταγωγής , αν και αναζητήθηκε από τις αστυνομικές αρχές ουδέποτε εντοπίστηκε.

- Η εκδότρια επιχείρηση ουδέποτε ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις του ελέγχου, όσο και προηγούμενων ελέγχων και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της.

- Από το σύστημα elenxis προκύπτει ότι δεν έχει υποβάλλει εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ, ούτε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

- Δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών -προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. στις χρήσεις 2006 και. 2007, αν και εξέδωσε πλήθος –φορολογικών στοιχείων προς διάφορες επιχειρήσεις. Από το περιεχόμενο των καταστάσεων αυτών, που υπέβαλαν οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, προκύπτει εξωπραγματική διαφορά μεταξύ των αγορών και πωλήσεων, (χρήση 2006 - αγορές και δαπάνες 25.100,00€ και πωλήσεις 854.237,84€
χρήση 2007- αγορές και δαπάνες 47 187,45€,και πωλήσεις 2.353.475,33€

- Από τη σύγκριση και ανάλυση των δεδομένων των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ , συνδυαστικά με τα δεδομένα των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών- προμηθευτών που υπέβαλλαν οι τρίτοι , προκύπτει το συμπέρασμα ότι οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ συντάχθηκαν αυθαίρετα με εικονικά ποσά , με αρχικό σκοπό την αποφυγή καταβολής φόρων. Η επιχείρηση εμφανίζεται τυπικά ενήμερη με τις φορολογικές της υποχρεώσεις τόσο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όσο και στα αρχεία του TAXIS, με τελικό σκοπό, την αποφυγή του φορολογικού ελέγχου εμφανιζόμενη ως ενεργή και με μεγάλο κύκλο εργασιών επιχείρηση.

- Η επιχείρηση έχει δηλώσει ως αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο μηχανημάτων παραγωγής χαρτιού και χαρτονιού και μερών τους, χονδρικό εμπόριο ειδών ιματισμού και υποδημάτων, χονδρικό εμπόριο υλικών καθαρισμού, χονδρικό εμπόριο αρωμάτων και

καλλυντικών, χονδρικό εμπόριο οικιακών ειδών και εξοπλισμού, χονδρικό εμπόριο εορταστικών, αποκριάτικων και άλλων ψυχαγωγικών ειδών, χονδρικά εμπόριο· χάρτου και χαρτονιού και χονδρικό εμπόριο επαγγελματικών, ηλεκτρολογικών και ηλεκτρονικών μηχανημάτων, συσκευών και υλικών (περιλαμβανομένου και του τηλεπικοινωνιακού -εξοπλισμού).

Από επεξεργασία και έρευνα των κατασχεθέντων στοιχείων τόσο από προηγούμενους ελέγχους όσο και από τον παρών έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στα εκδοθέντα στοιχεία, η εκδότρια επιχείρηση φέρεται να παρέχει κατασκευαστές εργασίες (όπως υδραυλική εγκατάσταση μετά υλικών, τοποθέτηση πλακιδίων, μαρμάρων & ειδών υγιεινής μετά υλικών, κτιριακές εργασίες, χτισίματα, σοβατίσματα κ.ο.κ) ως και να. πωλεί εμπορεύματα- (όπως μηχανισμοί εξαερισμού για WC, πλακάκια δαπέδου, κόλλα πλακιδίων, πλακάκια μπάνιου, νιπτήρες καθρέπτες μπάνια κ.ο.κ) που δεν συνάδουν με το αντικείμενο εργασιών που έχει δηλώσει στο μητρώο της υπηρεσίας τους .
-Όπως προκύπτει τόσο από το καταστατικό ίδρυσης όσο και από τη δήλωση έναρξης που υπέβαλε, ο εκδότης των στοιχείων, ουδέποτε δήλωσε ως αντικείμενο εργασιών «.....», ως αναγράφεται στον τίτλο των κατασχεθέντων στοιχείων .

-Η έλλειψη αγορών, ως και η αναντιστοιχία αγορών--πωλήσεων, δεν δικαιολογεί πραγματικές εμπορικές συναλλαγές. Εξάλλου, σε περίπτωση πραγματικών συναλλαγών τέτοιου ύψους, έπρεπε να καταβληθούν στο Δημόσιο σημαντικά ποσά φόρων εισοδήματος και ΦΠΑ. Σύμφωνα με το περιεχόμενο των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ που υποβλήθηκαν, κατεβλήθη στο Δημόσιο, μέσα από έναν τεράστιο κύκλο εργασιών με ελάχιστες αγορές, το ποσό των 633,11€ πλέον προσαυξήσεων 4,51 €

- Από έγγραφο του υποκαταστήματος ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΕΦΚΑ)

Αχαρνών προκύπτει ότι η επιχείρηση έχει απογραφεί στο υποκατάστημα τους και δήλωσε έναν (1) απασχολούμενο ως υπάλληλο γραφείου (....., χωρίς την καταβολή εισφορών) για το χρονικό διάστημα 10-11-2006 έως 31-03-2007. Ο όγκος των εργασιών όπως προκύπτουν από τα εκδοθέντα στοιχεία και η αξία τους εμφανίζεται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων, αλλά και από τα κατασχεθέντα από το ΣΔΟΕ στοιχεία, προϋποθέτει την ύπαρξη πολυπληθούς εξειδικευμένου απασχολούμενου προσωπικού, γεγονός που δεν υφίσταται βάσει του εγγράφου του ΕΦΚΑ.

- Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα ώστε να δικαιολογείται ο όγκος διακίνησης των εμπορευμάτων για την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Από επεξεργασία και έρευνα προηγούμενου ελέγχου βάσει κατασχεθέντων στοιχείων οι φορτωτικές που εκδόθηκαν από μεταφορικές επιχειρήσεις για τις φερόμενες διακινήσεις εμπορευμάτων -πρώτων υλών είναι επίσης πλαστές και εικονικές.

- Από τους διασταυρωτικούς ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν από το ειδικό συνεργείο ελέγχου, ως και από τις εκθέσεις ελέγχου που συντάχθηκαν από τις αντίστοιχες υπηρεσίες των Π.Δ. ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ, ΥΠΕΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ΣΔΟΕ ΠΕΛΟΠ/ΣΟΥ και ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε για την επιχείρηση η έκδοση εικονικών και πλαστών και εικονικών φορολογιών στοιχείων.

- Ο κυριότερος λόγος απόδειξης της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης είναι η αποδοχή από τις λήπτριες επιχειρήσεις, της εικονικότητας αυτών.

Σημειώνεται ότι αρκετοί εκ των ληπτών των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης έχουν ήδη προβεί σε δήλωση τους ως μη νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3888/10 και ένας εκ των ληπτών έκανε χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του Ν. 4446/2016 και ΠΟΛ 1009/2017 Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του Ν. 4446/2016 (Α'240), και υπέβαλε συμπληρωματικές, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά στοιχεία που είχαν ληφθεί κατά τις χρήσεις 2006 και 2007 από την επιχείρηση

- Η επιχείρηση ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών της, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές (πωλήσεις).

Οι λήπτριες επιχειρήσεις και ο εκδότης είχαν μεταξύ τους αμοιβαία διευκόλυνση για την καταστρατήγηση φορολογικών διατάξεων, να αυξήσουν το ΦΠΑ των αγορών- δαπανών, κατά το ποσό που αναγράφεται σ' αυτά, με αντίστοιχη μείωση του προς απόδοση ΦΠΑ και να διογκωθεί παράλληλα το ετήσιο κόστος με αντίστοιχη μείωση των καθαρών κερδών και κατά συνέπεια του αναλογούντος φόρου εισοδήματος, τα οποία επιτεύχθηκαν μέσω των ανύπαρκτων στο σύνολο τους συναλλαγών. Η μη απόδοση στο δημόσιο των αναλογούντος φόρων, αντίκειται στην κείμενη νομοθεσία και κατά «φαινόμενο» μόνο δραστηριοποιούνται υποκρυπτόμενο ή υποκρυπτόμενα πρόσωπα, τα οποία ιδιοποιήθηκαν και ουδέποτε απέδωσαν τον αναλογούντα ΦΠΑ καθώς και τον φόρο εισοδήματος στο Ελληνικό Δημόσιο.

Ο παρών έλεγχος αξιοποιώντας τις ανωτέρω διαπιστώσεις αλλά και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις προηγουμένων ελέγχων, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση είναι εικονική και δημιουργήθηκε με σκοπό “εμπορία” πλαστών και εικονικών και εικονικών στοιχείων προς διάφορες επιχειρήσεις ανά την ελληνική επικράτεια, προκειμένου να τους διευκολύνει να φοροδιαφεύγουν μεγάλα ποσά φόρων (ΦΠΑ, φόρος εισοδήματος) αλλά και να διευκολύνουν τις επιχειρήσεις που κατέληγαν τα τιμολόγια, αυτά ώστε να εισπράττουν υπέρογκα ποσά επιχορηγήσεων σε βάρος του Δημοσίου, αλλά και προς ίδιο όφελος γι αυτούς.....» και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 05-09-2017 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Γενική Δ/νση Φορολογικής Διοίκησης 10^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου αναγράφονται με λεπτομέρειες οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με την εικονικότητα των επίδικων συναλλαγών και στην συνέχεια στην από 20-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ(ΠΔ 186/92) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα

οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά.

Επειδή, στο Κεφάλαιο “ Διαπιστώσεις Παρόντος Ελέγχου ” στην από 20-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ(ΠΔ 186/92) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ αναφέρεται ότι :

«.....για την λήπτρια επιχείρηση με ΑΦΜ

διαπιστώθηκαν τα εξής:

α) Η επιχείρηση έλαβε εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία που φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α	ΠΛΗΘΟΣ Τ.Π.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. (19%)	ΣΥΝΟΛΟ
1	10			289.312,10	54.969,30	344.281,40
				289.312,10	54.969,30	344.281,40

β) Από το σύστημα των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών Προμηθευτών της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων διαπιστώθηκε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία συμπεριελήφθησαν στην υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών χρήσης 2007, από την επιχείρηση. Κατά συνέπεια τεκμαίρεται ότι αυτά καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησης κατά τη χρήση 2007.

γ) Η επιχείρηση είναι υπαρκτή φορολογικά, υπέβαλε δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος Περιοδικές και Εκκαθαριστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών, δημοσίευσε Ισολογισμούς για τις χρήσεις από την έναρξη 2000 έως 2007.

Την 22-03-2010 τέθηκε σε καθεστώς πτώχευσης όπου και παραμένει μέχρι σήμερα, έχοντας ορίσει ως σύνδικο πτώχευσης την με ΑΦΜ

δ) Η επιχείρηση δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της, αν και εκλήθη νομίμως. Στην επιδοθείσα πρόσκληση του άρθρου 14 Ν.4174/2013, η επιχείρηση, μέσω της συνδίκου πτώχευσης, δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε αποδεικτικά έγγραφα του τρόπου εξόφλησης ή άλλα αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

Ως εκ τούτου δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία, λογιστικές εγγραφές καταχώρησης των υπό κρίση παραστατικών, ιδιωτικά συμφωνητικά και εργολαβικά ώστε να αποδεικνύεται το πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ των συναλλασσόμενων επιχειρήσεων, ενώ σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας Δ.Ο.Υ. , η επιχείρηση δεν έχει υποβάλει Τριμηνιαίες Καταστάσεις Συμφωνητικών παρ. 16 άρθρου 8 Ν.1882/90 για την ελεγχόμενη χρήση.

Επιπρόσθετα, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο παραστατικά εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων, προκειμένου να πιστοποιηθεί η πραγματοποίηση των συναλλαγών, όπως τραπεζικά έγγραφα, επιταγές έκδοσης του λήπτη των στοιχείων και κινήσεις τραπεζικού λογαριασμού (extrait).

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις του παρόντος ελέγχου και τις διαπιστώσεις της από 05-09-2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ. του 10ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου (η οποία διενεργήθηκε έλεγχος στην εκδότρια επιχείρηση με ΑΦΜ) καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα δέκα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την επιχείρηση με ΑΦΜ στη χρήση 2007 συνολικής καθαρής αξίας 289.312,10€ είναι εικονικά στο σύνολό τους και εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές..... »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3περ.β&§ 5 του Ν. 4337/2015 (ισχύ από 17-10-2015) ορίζεται ότι: «3. 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.

.....
5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α'170) ».

Στην προκείμενη περίπτωση η παράβαση που διαπιστώθηκε αφορά την χρήση 2007 και επομένως πρέπει να υπαχθεί στις ανωτέρω διατάξεις (άρθρο 7§3β του Ν. 4337/2015), ήτοι σωστά επιβλήθηκε αυτό το πρόστιμο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05-09-2017 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης 10^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου και στην από 20-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ(ΠΔ 186/92) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ,, επί των οποίων 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 με αριθμ. πρωτ./18-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η (ΑΦΜ) ως σύνδικος πτώχευσης της επιχείρησης(πρώην), με ΑΦΜ Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Ως προς τα πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. β' Ν. 4337/2015 ποσού: 115.724,84€ (289.312,10€x40%).

Β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008
Διαφορά φόρου εισοδήματος	240.769,16
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	225.841,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	466.610,63

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.