



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 30/04/2019

Αριθμός απόφασης: 1286

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

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 31/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα επιχείρησης το ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, κατά: α) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, β) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, γ) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξης

προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, δ) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, οικονομικού έτους 2013, ε) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, οικονομικού έτους 2014, στ) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, ζ) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, η) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και θ) της υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, β) την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, γ) την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, δ) την υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, οικονομικού έτους 2013, ε) την υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, οικονομικού έτους 2014, στ) την υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, ζ) την υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, η) την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και θ) την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 27/11/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **242.000,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο εξέδωσε οκτώ (8) εικονικά τιμολόγια που αφορούν το σύνολο των συναλλαγών της με την με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 605.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 139.150,00 ευρώ.:

β) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **28.687,20 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' και στ' του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο:

1. εξέδωσε έντεκα (11) εικονικά τιμολόγια που αφορούν το σύνολο των συναλλαγών της με την με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 53.343,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 12.268,89 ευρώ.
2. δεν καταχώρησε και δεν εμφάνισε έσοδα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013.

Πιο συγκεκριμένα, οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 27/11/2018 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /28-06-2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατόπιν της με αριθμ. πρωτ. /15-05-2014 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. του ΣΔΟΕ Π.Δ. Κρήτης. Από τον παραπάνω έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία: α) κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 εξέδωσε οκτώ (8) εικονικά τιμολόγια που αφορούν το σύνολο των συναλλαγών της με την με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 605.000,00 ευρώ και β) κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 εξέδωσε έντεκα (11) εικονικά τιμολόγια που αφορούν το σύνολο των συναλλαγών της με την GENERAL CONSTRUCTIONS ΕΠΕ με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 53.343,00 ευρώ, ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2012					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΛΗΠΤΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΦΜ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
150/05-4-2012			ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΑΡ. /9-1-2012 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:ΜΠΕΤΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ -ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΕΥΛΟΤΥΠΩΝ -ΣΙΔΕΡΩΜΑ- ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΑΓΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΚΥΡΟΔΕΤΗΣΗ - ΚΟΛΩΝΑ ΔΕΗ- ΦΡΕΑΤΙΑ ΟΔΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙΣ ΠΥΛΩΝΩΝ ΠΡΟΒΟΛΗΣ , ΒΑΣΗ ΟΙΚΙΣΚΟΥ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΣΩΛΗΝΩΝ ΑΓΚΑΘΩΤΩΝ	100.000,00	23.000,00

			ΣΥΡΜΑΤΩΝ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΤΗΣ ΚΡΗΤΗΣ (ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΝΕΥ ΥΛΙΚΩΝ)		
151/12-4-2012	.....	.....	ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΑΡ. /9-1-2012 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:ΜΠΕΤΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ -ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΞΥΛΟΤΥΠΩΝ -ΣΙΔΕΡΩΜΑ- ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΑΓΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΚΥΡΟΔΕΤΗΣΗ - ΚΟΛΩΝΑ ΔΕΗ- ΦΡΕΑΤΙΑ ΟΔΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙΣ ΠΥΛΩΝΩΝ ΠΡΟΒΟΛΗΣ , ΒΑΣΗ ΟΙΚΙΣΚΟΥ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΣΩΛΗΝΩΝ ΑΓΚΑΘΩΤΩΝ ΣΥΡΜΑΤΩΝ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΤΗΣ ΚΡΗΤΗΣ (ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΝΕΥ ΥΛΙΚΩΝ)	100.000,00	23.000,00
152/18-4-2012	.....	.....	ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΑΡ. /9-1-2012 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:ΜΠΕΤΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ -ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΞΥΛΟΤΥΠΩΝ -ΣΙΔΕΡΩΜΑ- ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΑΓΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΚΥΡΟΔΕΤΗΣΗ - ΚΟΛΩΝΑ ΔΕΗ- ΦΡΕΑΤΙΑ ΟΔΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙΣ ΠΥΛΩΝΩΝ ΠΡΟΒΟΛΗΣ , ΒΑΣΗ ΟΙΚΙΣΚΟΥ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΣΩΛΗΝΩΝ ΑΓΚΑΘΩΤΩΝ ΣΥΡΜΑΤΩΝ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΤΗΣ ΚΡΗΤΗΣ (ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΝΕΥ ΥΛΙΚΩΝ)	100.000,00	23.000,00
153/23-4-2012	.....	.....	ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΑΡ. /9-1-2012 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:ΜΠΕΤΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ -ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΞΥΛΟΤΥΠΩΝ -ΣΙΔΕΡΩΜΑ- ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΑΓΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΚΥΡΟΔΕΤΗΣΗ - ΚΟΛΩΝΑ ΔΕΗ- ΦΡΕΑΤΙΑ ΟΔΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙΣ ΠΥΛΩΝΩΝ ΠΡΟΒΟΛΗΣ , ΒΑΣΗ ΟΙΚΙΣΚΟΥ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΣΩΛΗΝΩΝ ΑΓΚΑΘΩΤΩΝ ΣΥΡΜΑΤΩΝ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΤΗΣ ΚΡΗΤΗΣ (ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΝΕΥ ΥΛΙΚΩΝ)	100.000,00	23.000,00
154/30-4-2012	.....	.....	ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΑΡ. /9-1-2012 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:ΜΠΕΤΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ -ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΞΥΛΟΤΥΠΩΝ -ΣΙΔΕΡΩΜΑ- ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΑΓΚΥΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΚΥΡΟΔΕΤΗΣΗ - ΚΟΛΩΝΑ ΔΕΗ- ΦΡΕΑΤΙΑ ΟΔΕΥΣΗΣ ΒΑΣΕΙΣ ΠΥΛΩΝΩΝ ΠΡΟΒΟΛΗΣ , ΒΑΣΗ ΟΙΚΙΣΚΟΥ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΣΩΛΗΝΩΝ ΑΓΚΑΘΩΤΩΝ ΣΥΡΜΑΤΩΝ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΤΗΣ ΚΡΗΤΗΣ (ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΝΕΥ ΥΛΙΚΩΝ)	100.000,00	23.000,00

156/24-8-2012	.....	.....	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΠΕΡΙΦΡΑΞΗΣ 1000Μ , ΜΠΕΤΑ ΤΟΙΧΕΙΑ , ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΑ ΣΤΗ ΘΕΣΗ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ /20- 4-2012	51.000,00	11.730,00
157/27-8-2012	.....	.....	ΑΝΟΙΓΜΑ ΟΔΕΥΣΕΩΝ ΚΑΝΑΛΙΩΝ ΚΑΛΩΔΙΩΝ, ΠΕΡΙΦΡΑΞΗ ΚΑΛΟΥΠΩΜΑΚΛΠ ΘΕΣΗ ΛΑΡΙΣΑΣ ΒΑΣΗ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΑΡ. /22-8-2012	28.000,00	6.440,00
158/28-8-2012	.....	.....	ΑΝΟΙΓΜΑ ΟΔΕΥΣΕΩΝ ΚΑΝΑΛΙΩΝ ΚΑΛΩΔΙΩΝ, ΠΕΡΙΦΡΑΞΗ ΚΑΛΟΥΠΩΜΑΚΛΠ ΘΕΣΗ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΒΑΣΗ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ /2-8-2012	26.000,00	5.980,00
ΣΥΝΟΛΟ				605.000,00	139.150,00

ΧΡΗΣΗ 2013					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΛΗΠΤΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΦΜ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
169/15-11-2013			ΠΛΥΣΙΜΟ ΠΑΡΚΟΥ ΩΣ ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ 19/9/2013	6.846,00	1.574,58
168/15-11-2013			ΑΠΟΦΙΛΩΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΜΑΚΡΥΝΣΗ ΧΟΡΤΩΝ -ΗΛΕΙΑΣ	5.796,00	1.333,08
167/15-11-2013			ΑΠΟΦΙΛΩΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΜΑΚΡΥΝΣΗ ΧΟΡΤΩΝ ΗΛΕΙΑΣ - ΗΛΕΙΑΣ ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ 19/9/2013	5.292,00	1.217,16
166/15-11-2013			ΑΠΟΦΙΛΩΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΜΑΚΡΥΝΣΗ ΧΟΡΤΩΝ ΑΧΑΙΑΣΩΣ ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ 18/9/2013	2.976,00	684,48
170/15-11-2013			ΠΛΥΣΙΜΟ ΑΠΟΦΙΛΩΣΗ ΠΑΡΚΟΥ ΗΛΕΙΑΣ ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΗ ΚΑΤΑΤΙΘΕΜΕΝΟ ΣΤΗΝ Δ.Ο.Υ	6.809,00	1.566,07
171/15-11-2013			ΠΛΥΣΙΜΟ ΑΠΟΦΙΛΩΣΗ ΠΑΡΚΟΥ ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΗ ΚΑΤΑΤΙΘΕΜΕΝΟ ΣΤΗΝ Δ.Ο.Υ	3.361,00	773,03
172/15-11-2013			ΠΛΥΣΙΜΟ ΑΠΟΦΙΛΩΣΗ ΠΑΡΚΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ 19/9/2013	3.440,00	791,20
173/18-11-2013			ΠΛΥΣΙΜΟ ΑΠΟΦΙΛΩΣΗ ΠΑΡΚΟΥ ΚΑΙ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΩΣ ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ 19/9/2013	6.040,00	1.389,20

174/18-11-2013	.....	.....	ΠΛΥΣΙΜΟ ΑΠΟΨΙΛΩΣΗ ΠΑΡΚΟΥ ΩΣ ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ 19/9/2013	5.813,00	1.336,99
175/18-11-2013	.....	.....	ΠΛΥΣΙΜΟ ΠΑΡΚΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΩΣ ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ 19/9/2013	3.540,00	814,20
176/18-11-2013	.....	.....	ΠΛΥΣΙΜΟ ΠΑΡΚΟΥ ΗΛΙΑΣ ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΗ ΚΑΤΑΤΙΘΕΜΕΝΟ ΣΤΗΝ Δ.Ο.Υ	3.430,00	788,90
ΣΥΝΟΛΟ				53.343,00	12.268,89

Επιπλέον δεν προσκόμισε βιβλία για τη χρήση 2012, ενώ προσκόμισε ελλιπή στοιχεία εσόδων για τη χρήση 2013 και δεν προσκόμισε καθόλου δαπάνες. Επίσης δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για της χρήσεις 2012-2013, ενώ για τις χρήσεις αυτές υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α.

γ) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με την από 27/11/2018 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών για τη χρήση 2013, ενώ τρίτες επιχειρήσεις την έχουν δηλώσει ως προμηθευτή με συνολική καθαρή αξία προ Φ.Π.Α. 85.316,00 ευρώ.

δ) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 67.872,60 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 63.169,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **131.041,63 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/2014 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

ε) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 36.231,27 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 33.720,45 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **69.951,72 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/2014 και του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 4509/2017.

στ) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 150.521,40 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 140.090,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **290.611,67 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

ζ) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 27.691,49 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 25.772,47 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **53.463,96 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

η) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **69.575,00 ευρώ** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.4472/2017. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, όπως αυτά παρουσιάζονται στον παραπάνω πίνακα της χρήσης 2012.

θ) Με την υπ' αριθμ. /27-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **6.134,45 ευρώ** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.4472/2017. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, όπως αυτά παρουσιάζονται στον παραπάνω πίνακα της χρήσης 2013.

Οι παραπάνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 27/11/2018 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε στη χρήση 2012 οκτώ (8) εικονικά τιμολόγια, ήτοι για το σύνολο των συναλλαγών της με την, ΑΦΜ, καθαρής αξίας 605.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 139.150,00 ευρώ και στη χρήση 2013 έντεκα (11) εικονικά τιμολόγια στο σύνολο των συναλλαγών της με την, ΑΦΜ, καθαρής αξίας 53.343,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.268,89 ευρώ, όπως αυτά έχουν ήδη παρουσιαστεί στους παραπάνω πίνακες, με αποτέλεσμα ο λήπτης των εικονικών τιμολογίων να ωφεληθεί με το Φ.Π.Α. που εξέπεσε εις βάρος του Ελληνικού Δημοσίου, όπως και στη φορολογία εισοδήματος. Επιπλέον η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε βιβλία για την χρήση 2012 και προσκόμισε ελλιπή στοιχεία εσόδων για την χρήση 2013, ενώ δεν προσκόμισε καθόλου δαπάνες. Επίσης δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2012 και 2013 ,ενώ υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α .

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος για την χρήση 2012 διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις που καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τις φορολογητέες εκροές της χρήσης εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2859/2000, ενώ για την χρήση 2013 προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τις φορολογητέες εκροές λογιστικά. Με βάση τα παραπάνω ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προέβη στην έκδοση των από 27/11/2018 προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Πλημμέλεια εκθέσεων ελέγχου – παράλειψη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης. Η μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης, καθιστά πλημμελείς τις εκθέσεις ελέγχου και κατ' επέκταση και τις προσβαλλόμενες πράξεις
- Μη νόμιμη επίδοση της έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. και συνακόλουθα της πράξης επιβολής του προστίμου. Η έκθεση ελέγχου της με αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φέρει ανυπόγραφη σφραγίδα επίδοσης στην οποία δεν αναγράφεται ούτε ο χρόνος ούτε ο τόπος της επίδοσης και ως εκ τούτου η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης είναι ανυπόστατη.
- Εσφαλμένη κρίση ως προς την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων.
- Αναφορικά με τη μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., η εταιρεία έπεσε θύμα απάτης από το λογιστή της και έχει δρομολογήσει όλες τις νόμιμες διαδικασίες ούτως ώστε να κινηθεί δικαστικά εναντίον του τόσο στα ποινικά όσο και στα αστικά δικαστήρια.

Επειδή στα άρθρα 23, 24 και 25 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

.....

Άρθρο 24 Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο

οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. 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.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.

Άρθρο 25

6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα.»

Επειδή, έχει κριθεί με πάγια νομολογία του ΣτΕ, ότι από τη διάταξη του άρθρου 36 του ΚΒΣ, με την οποία ρυθμιζόταν η διαδικασία του φορολογικού ελέγχου για την τήρηση των διατάξεων αυτού και προβλεπόταν η δυνατότητα κατάσχεσης κατά τη διάρκεια του ελέγχου

βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, συνάγεται ότι σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάλληλοι δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου σε ορισμένο τόπο και δη στην επαγγελματική εγκατάσταση επιτηδευματία, αφαιρούν από αυτήν βιβλία, έγγραφα και λοιπά εν γένει στοιχεία, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζομένης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως ή πράξεως περί επιβολής προστίμου της φορολογικής αργής, η τήρηση της διαγραφομένης στις διατάξεις αυτές διαδικασίας κατασχέσεως, ήτοι απαιτείται να συντάσσεται επί τόπου από τους ελεγκτές σχετική έκθεση κατασχέσεως και να υπογράφεται αυτή από τους τελευταίους και από τον επιτηδευματία, στον οποίο πρέπει να επιδίδεται αντίγραφο της εν λόγω εκθέσεως. (ΣτΕ 424/2017 επταμ., 2458/2015, 3343/2011, 1283-4/2011, 1752/2011, 1119/2010, 274/2010, 283-5/2010, 1295-8/2009, 1375-8/2009, 2039/2008, 1422/2008 επταμ.)

Επειδή, αντιστοίχως συνάγεται ότι η τήρηση των διαδικασιών που προβλέπονται α) από τη διάταξη του άρθρου 25 παρ. 6 ΚΦΔ, για τη δυνατότητα μετακίνησης από τον αρμόδιο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης -πρωτότυπων-βιβλίων και στοιχείων ή εγγράφων που έχουν τεθεί στη διάθεση του στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου σε άλλο τόπο, όταν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24, για την οποία συντάσσεται απόδειξη παραλαβής και η υποχρέωση επιστροφής αυτών στον ελεγχόμενο εντός 10 ημερών και β) από τη διάταξη του άρθρου 24 παρ. 4 και 5, για τη δυνατότητα του αρμοδίου υπαλλήλου της φορολογικής διοίκησης να προβεί στην κατάσχεση στο πλαίσιο διενεργούμενου ελέγχου, κατ' άρθρο 24 παρ. 1 του ΚΦΔ -πρωτότυπων-βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιωνδήποτε άλλων ανεπίσημων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων ή στοιχείων, για την οποία συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης κατ' άρθρο 24 παρ. 4 του ΚΦΔ, απαιτείται ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζομένης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως ή πράξεως περί επιβολής προστίμου της φορολογικής αρχής.

Επειδή, όπως διευκρινίζεται στην αιτιολογική έκθεση του Ν. 4223/2013 με τη διάταξη του άρθρου 46 παρ. 5 με το οποίο προστέθηκε η παρ. 4 του άρθρου 25 του ΚΦΔ, σκοπός της προσθήκης αυτής και της πρόβλεψης για τύπο κατάσχεσης είναι η διασφάλιση της βεβαιότητας σχετικά με ό,τι αποτέλεσε αντικείμενο αυτής, ώστε να μην καταλείπεται σχετική αμφιβολία για το ποιο ακριβώς ήταν το υλικό που αφαιρέθηκε. Εξάλλου, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, η έκθεση κατάσχεσης πρέπει να συντάσσεται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η κατάσχεση, ώστε να πιστοποιούνται επακριβώς οι ενέργειες στις οποίες προέβησαν τα ελεγκτικά όργανα, δεν μπορεί δε να προσδώσει νομιμότητα στην κατάσχεση των φορολογικών στοιχείων και, κατ' επέκταση, στην επ' αυτών στηριχθείσα πράξη επιβολής προστίμου η εκ των υστέρων σύνταξη της απαιτούμενης εκ του νόμου εκθέσεως κατασχέσεως, χωρίς την εκ νέου διενέργεια και της αντίστοιχης υλικής πράξεως (βλ. 474/2017).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου εξέδωσε την από 17/07/2015 πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων, με την οποία καλούσε την προσφεύγουσα να

θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013, καθώς και τα δικαιολογητικά εγγραφών για τις χρήσεις αυτές. Για τη χρήση 2012 δεν προσκομίστηκαν βιβλία και στοιχεία, επομένως δεν τίθεται θέμα σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης. Για τη χρήση 2013, όσα από τα βιβλία και στοιχεία προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. δεν παρελήφθησαν, ώστε να προκύπτει υποχρέωση για σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης, απλώς φωτοτυπήθηκαν και επεστράφησαν στην προσφεύγουσα, διότι δεν παρουσίαζαν ενδιαφέρον για τον έλεγχο. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης, ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις καθίστανται πλημμελείς λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή η με αριθμ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., καθώς και η από 27/11/2018 οικεία έκθεση ελέγχου επιδόθηκε νομίμως στο νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας στην κατοικία του (....., Ηράκλειο Κρήτης) στις 29/11/2018 ημέρα Πέμπτη και ώρα 13:50, όπως προκύπτει από τη με αριθμ. /2018 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή του Εφετείου ανατολικής Κρήτης Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η επίδοση της με αριθμ. /2018 προσβαλλόμενης πράξης είναι ανυπόστατη λόγω μη νόμιμης επίδοσης αυτής, αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή στο **άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997** ορίζεται:

«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...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)** ορίζεται:

«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, εν προκειμένω, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της εικονικότητας των συναλλαγών, καθώς, σύμφωνα με την από 27/11/2018 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προκύπτει σαφώς ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε στη χρήση 2012 οκτώ (8) εικονικά τιμολόγια για το σύνολο των συναλλαγών της με την, ΑΦΜ, καθαρής αξίας 605.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 139.150,00 ευρώ και στη χρήση 2013 έντεκα (11) εικονικά τιμολόγια για το σύνολο των συναλλαγών της με την, ΑΦΜ, καθαρής αξίας 53.343,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.268,89 ευρώ. Το εν λόγω

ερευνήθηκε και διαπιστώθηκε με αναλυτικό και εμπειρισττωμένο τρόπο από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, ο οποίος συγκεκριμένα προέβη στις ακόλουθες ενέργειες και επαληθεύσεις:

- Εξέδωσε τη με αριθμ. /2018 εντολή ελέγχου με αριθμ. /2018 προς την για έλεγχο βιβλίων και στοιχείων. Με τη με αριθμ. /1-8-2018 έκθεση κατάσχεσης προχώρησε στην κατάσχεση των τιμολογίων εκδόσεως της προσφεύγουσας,, των συμφωνητικών μεταξύ των δύο επιχειρήσεων, καθώς και των φωτοτυπιών των σωμάτων των επιταγών που προσκομίστηκαν για την εξόφληση των τιμολογίων.
- Απέστειλε το με αριθμ. πρωτ. /9-7-2018 ερώτημα σχετικά με τις επιταγές εκδόσεως της προς την στην Παγκρήτια τράπεζα, η οποία απάντησε με το αριθμ. πρωτ. /17-7-2018 έγγραφό της, από τα στοιχεία του οποίου προκύπτει ότι από τις επιταγές εκδόσεως της έχει εισπραχθεί από την προσφεύγουσα ποσό 115.300,00 ευρώ.
- Από τα συμφωνητικά που προσκομίστηκαν, είτε αθεώρητα είτε θεωρημένα, προκύπτει ότι σε όλες τις περιπτώσεις των έργων, είτε τα ένημα είτε οι αμοιβές του προσωπικού είτε και τα δύο επιβαρύνουν τον εργολάβο, δηλαδή την
- Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε βιβλία για την χρήση 2012, προσκόμισε ελλιπή στοιχεία εσόδων για την χρήση 2013, ενώ δεν προσκόμισε καθόλου δαπάνες. Επίσης δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2012 και 2013, ενώ υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α.
- Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο κανένα στοιχείο δαπανών-αγορών, είτε αφορά αμοιβές προσωπικού, είτε ένημα προσωπικού, επίσης δεν προσκομίστηκαν έξοδα μετακινήσεων στις διάφορες περιοχές ανά την επικράτεια (εισιτήρια, καύσιμα, διαμονή, αποδείξεις διατροφής των διαχειριστών και τυχόν προσωπικού τους για την εκτέλεση των έργων).-
- Η προσφεύγουσα επιχείρηση για φερόμενη παροχή υπηρεσιών για τιμολόγια που εξέδωσε προς την, καθαρής αξίας 658.343,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 151.418,89 ευρώ, δηλαδή για τιμολόγια συνολικής αξίας 809.761,89 ευρώ και για τα δύο έτη 2012 και 2013, φέρεται να εισέπραξε μέσω τράπεζας το ποσό των 110.300,00 ευρώ, μέσω του διαχειριστή της, ποσό που δεν αντιστοιχεί ούτε στο Φ.Π.Α. των τιμολογίων που εξέδωσε. Επιπλέον και για τα ποσά των τιμολογίων του 2013 που υπερβαίνουν όλα σε κάθε περίπτωση τις 3.000,00 ευρώ φέρεται να έχουν εξοφληθεί από το λήπτη με μετρητά μέσω απλών αποδείξεων πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ν. 3842/2010..

Συνοπτικά, και με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα επιχείρηση για την χρήση 2012 και 2013 δεν υπέβαλλε δηλώσεις εισοδήματος, δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών, υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α., δεν είχε προσωπικό για την εκτέλεση των παραπάνω εργασιών, δεν έχει καμία σχετική δαπάνη που να αποδεικνύει ότι εκτέλεσε τα παραπάνω έργα, δε διαφύλαξε βιβλία και στοιχεία, δεν εισέπραξε από την το αντίτιμο των τιμολογίων που

εξέδωσε, παρά ένα μικρό ποσό της τάξεως των 110.300,00 ευρώ σε συνολική αξία τιμολογίων 809.761,89 ευρώ. Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος έκρινε όλα τα παραπάνω τιμολόγια εκδόσεως με λήπτη την εικονικά στο σύνολο τους και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης της φορολογικής αρχής ως προς την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο **άρθρο 65 του ν. 4174/2013** σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«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, εξάλλου, ούτε και κατά το ενδικοφανές στάδιο ο προσφεύγων προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών, ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 27/11/2018 σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, στο **άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92**, όπως ίσχυε, ορίζεται:

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηκαταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις ι από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, στο **άρθρο 13 του ν. 4174/2013** “Βιβλία και στοιχεία” ορίζεται:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ’ ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι η διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων και η υποβολή καταστάσεων και δηλώσεων είναι υποχρέωση του νομικού προσώπου και τυχόν αστική, πειθαρχική και ποινική ευθύνη του λογιστή δεν απαλλάσσει την επιχείρηση από τη δική της ευθύνη, ενώ οποιαδήποτε αστική ή ποινική διαφορά μεταξύ ιδιωτών, όπως εν προκειμένω μεταξύ της προσφεύγουσας και του λογιστή της, εκδικάζεται από τα αρμόδια δικαστήρια και δεν υπάγεται στις αρμοδιότητες της δικής μας Υπηρεσίας ή του ελέγχου που οφείλουν, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εταιρεία έπεσε θύμα απάτης από το λογιστή της και έχει δρομολογήσει όλες τις νόμιμες διαδικασίες ούτως ώστε να κινηθεί δικαστικά εναντίον του, αφενός μεν είναι αναπόδεικτος, αφετέρου αλυσιτελώς προβάλλεται, καθότι ακόμα και αν ίσχυε δεν απαλλάσσει την εταιρεία από τη δική της ευθύνη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

Α) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

- Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015: 242.000,00 ευρώ

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ			339.363,00	339.363,00	339.363,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		67.872,60	67.872,60	67.872,60
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			63.169,03	63.169,03	63.169,03
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			131.041,63	131.041,63	131.041,63

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ

	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		678.726,00	678.726,00	678.726,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	325.000,00			325.000,00
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		156.106,98	156.106,98	156.106,98
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	80.335,58	5.585,58	5.585,58	74.750,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	80.335,58			80.335,58
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		150.521,40	150.521,40	150.521,40
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ Άρθρου 49 παρ. 1 Ν.4509/2017		140.090,27	140.090,27	140.090,27
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		290.611,67	290.611,67	290.611,67
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	80.335,58			80.335,58

- Πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 79 ν. 4472/2017: **69.575,00 €**

Β) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

- Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015: **28.687,20 ευρώ**

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **100,00 ευρώ**

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΑ		120.397,79	120.397,79	120.397,79
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	36.231,27	36.231,27	36.231,27
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		33.720,45	33.720,45	33.720,45
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		69.951,72	69.951,72	69.951,72

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		120.397,79	120.397,79	120.397,79

ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		27.691,49	27.691,49	27.691,49
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		27.691,49	27.691,49	27.691,49
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ Άρθρου 49 παρ. 1 Ν.4509/2017		25.772,47	25.772,47	25.772,47
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		53.463,96	53.463,96	53.463,96

- Πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 79 ν. 4472/2017: **6.134,45 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜ. 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 από την κοινοποίησή της.