



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 19.11.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3128

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη από 21.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά: **1)** της υπ' αριθμ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, **2)** της υπ' αριθμ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής χρήσης 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, **3)** της υπ' αριθμ. /**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 ν. 2523/1997), διαχειριστικής χρήσης 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις 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 21.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του”, Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ’ αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 2008), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 3.338,01 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 3.252,89 € και συνολικά 4.737,73 € αφαιρουμένου ποσού 1.853,17 € λόγω περαίωσης με τον ν. 3888/2010.

2) Με την υπ’ αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής χρήσης 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 2.033,02 €, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 1.981,18 € και συνολικά 4.014,20 €.

3) Με την υπ’ αριθ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής χρήσης 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 1.016,50 €, επειδή διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 2.033,00 € λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 34 του ν. 2859/2000, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 55 § 2δ του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν. 4472/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.έλλειψη υπαιτιότητας ως προς τη λήψη των εικονικών τιμολογίων

Επειδή, αιτία επανελέγχου της ως άνω διαχειριστικής χρήσης, απετέλεσαν, α) το με αριθμό πρωτ. /2013 (αρ. πρωτ. /2013 Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ) δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΙΓ’ ΑΘΗΝΩΝ, συνοδεύουσα την από 13.05.2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 για την επιχείρηση “..... του” με Α.Φ.Μ. και β) το με αριθμό πρωτ. /2016 (αρ. πρωτ. /2017 Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ) δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΙΒ’ ΑΘΗΝΩΝ, συνοδεύουσα την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, για την επιχείρηση ‘.....’ με Α.Φ.Μ.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκδόθηκε η υπ’ αριθμ. /2019 εντολή της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ για τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου (επανελέγχου) της διαχειριστικής χρήσης 2008 επειδή περιήλθαν εις γνώση της φορολογικής αρχής **συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία**, καθότι προέκυψαν ευρήματα που να δικαιολογούν την εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ. 2 του Ν.2238/94.

Επειδή εν προκειμένω, για τη χρήση 2008 είχε προηγηθεί έλεγχος ΚΒΣ, τα αποτελέσματα του οποίου είχαν επαρκώς αιτιολογηθεί και θεμελιωθεί στην από 19.06.2018 σχετική έκθεση ΚΒΣ, η οποία είχε επιδοθεί στον προσφεύγοντα την 21.06.2018 μαζί με την υπ. αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής χρήσης 01.01 – 31.12.2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ, και ως εκ τούτου είχε λάβει γνώση των πραγματικών περιστατικών. Για την ανωτέρω πράξη ο προσφεύγων κατέθεσε ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθ. /2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, στο [άρθρο 19§4](#) του ν. [2523/1997](#), που ισχύει για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι την ημερομηνία ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (βλ. [άρθρο 55 παρ. 1](#) περίπτ. ε' και [66 παρ. 30\(2\)](#) του ν. [4174/2013](#)), ήτοι μέχρι και τις 31/12/2013, ορίζοντα τα ακόλουθα:

«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. Εικονικό είναι επίσης στο στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, 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.».

Επειδή, στο [άρθρο 18 παρ. 2](#) του [Π.Δ. 186/1992](#) «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (Α'84), ορίζονται, πλην άλλων, τα εξής:

«2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, ή σε δημόσιες έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992, το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/2014, ΣτΕ 1405/2-15, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, 3399/2015), όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματι 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 φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος 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 ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτος (οπότε, επί αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής, δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστεως του λήπτη του εικονικού στοιχείου), ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και 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, ήτοι ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο).

Επειδή επίσης σύμφωνα και με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ κρίθηκε ότι όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματι 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, ως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική χρήση 2008, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, α) δύο (2) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 6.300,00 € πλέον φπα 1.197,00 €, από την επιχείρηση “..... του” με Α.Φ.Μ., τα οποία είναι πλαστά και εικονικά και β) ένα (1) φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 4.400,00 € πλέον φπα 836,00 €, από την επιχείρηση “.....” με Α.Φ.Μ., το οποίο είναι πλαστό και εικονικό, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 10.700,00 € πλέον φπα 2.033,00 και συνολικά 12.733,00.

Επειδή, ως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της έκθεσης μερικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ για τη χρήση 2008, οι ως άνω εκδότες των υπό κρίση φορολογικών στοιχείου “..... του”, και “.....” κατά τον χρόνο έκδοσης αυτών, είναι πρόσωπα φορολογικώς μεν υπαρκτά αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτα, και εν όψει των επιχειρηματικών τους δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής τους συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου των εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσουν τις επίμαχες πωλήσεις, ήτοι:

Α) εκδότης “..... του”

1. υπέβαλλε την με αριθμό/1998 δήλωση έναρξης εργασιών στις 25.06.1998 με έδρα στην οδό και με αντικείμενο δραστηριότητας Γενικό εμπόριο επίπλων – εμπόριο δομικών υλικών.
2. στις 07.08.1998 υπέβαλλε την με αριθμό/1998 δήλωση έναρξης αποθήκης στη διεύθυνση
3. έχει θεωρήσει βιβλίο εσόδων – εξόδων με ΑΠΘ/1998 ΑΠΘ 1-100.
4. έχει θεωρήσει α. ΔΑ με αρίθμηση 1-50 και με ΑΠΘ/1998 χειρόγραφο, β. Τα-ΔΑ με αρίθμηση 1-50 και με ΑΠΘ/1998 χειρόγραφο, γ. Τ.Π.Υ. με αρίθμηση 1-50 και με ΑΠΘ/1998 χειρόγραφο, δ. Τα-ΔΑ σειρά Α με αρίθμηση 1-50 και με ΑΠΘ/1998 χειρόγραφο, ε. Δ.Α σειρά Α με αρίθμηση 1-50 και με ΑΠΘ/1998 χειρόγραφο, και στ. Τ.Π.Υ. άνευ σειράς με αρίθμηση 1-50 και Α.Π.Θ./1998 χειρόγραφο.
5. δεν έχει υποβληθεί δήλωση διακοπής εργασιών ή δήλωση μεταβολών για αλλαγή ή μεταφορά έδρας.
6. δεν έχει υποβάλλει προσωρινές ή οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.
7. δεν έχει υποβάλλει εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ από τη χρήση 2000 και εντεύθεν καθώς και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από το 4^ο δίμηνο του 2000 και εντεύθεν.
8. δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το οικ. έτος 2000 και εντεύθεν.
9. δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών-προμηθευτών από τη χρήση 2000 και εντεύθεν.
10. δεν διαθέτει ούτε επαγγελματικό ούτε ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητο.
11. τόσο από την έδρα του όσο και από την δηλούμενη αποθήκη αποχώρησε από με την έδρα μετά από τρεις μήνες και από την αποθήκη το β Φεβρουάριο του 1999.
12. δεν βρέθηκε εγγεγραμμένη στο ΙΚΑ Πατησίων ως το υπ’ αρ./2013 έγγραφο.
13. τα υπ’ αρ./2008 και/2008 Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια που εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα ουδέποτε θεωρήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
14. με το υπ’ αρ./2008 ΔΑ-Τα και/2008 Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια ο προσφεύγων προμηθεύτηκε πεντακόσια (500) μπλουζάκια και με το υπ’ αρ./2008 ΔΑ-Τα προμηθεύτηκε διακόσια (200) φούτερ με μακρύ μανίκι καθώς και διακόσια (200) παντελόνια εργασίας με τη φίρμα της επιχείρησης

A) εκδότης “.....”

1.κατά την έναρξη των εργασιών έγινε αυτοψία στις 05.12.2002 από τη Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΩΝ για την έδρα της επιχείρησης και σύμφωνα με το αρ. πρωτ./2007 έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ., μετά από σχετική έρευνα στην έδρα της επιχείρησης δεν βρέθηκε.

2.προέβη στην ίδρυση υποκαταστήματος επί της οδού την 09.03.2006 σε διαμέρισμα του 2^{ου} ορόφου προκειμένου να χρησιμοποιηθούν ως γραφεία. Απεχώρησε από το μίσθιο στις 28.02.2007, σύμφωνα με υπεύθυνη δήλωση του ιδιοκτήτη.

3.αρχικώς συστάθηκε ως ΕΠΕ και στα μέσα του 2005 μετατράπηκε σε ΑΕ βάσει των διατάξεων του ν. 2166/1993.

4.ο σκοπός της κατά τη σύστασή της αλλά και κατά τη μετατροπή της ήταν:

-οι συσκευασίες παντός τύπου, ήτοι: α) απορρυπαντικών, καλλυντικών, παραφαρμακευτικών προϊόντων β) αγροτικών προϊόντων γης γ) χαρτικών, υποπροϊόντων βιομηχανίας δ) ειδών τροφίμων

-ανάληψη εργολαβιών συσκευασίας φασόν

-παροχή εργατικού δυναμικού

-προσωρινή απασχόληση

-εισαγωγή, εμπορία και διακίνηση εμφιαλωμένου νερού-ξηρών καρπών, ξυλείας σε πρωτογενή ή επεξεργασμένη μορφή, κάρβουνων, χαρτοκιβωτίων και χάρτου σε όλες τις μορφές

-συμμετοχή σε άλλες εταιρείες και ίδρυση άλλων εταιριών

Διακίνηση-τροφοδοσία καταστημάτων-εργοστασίων με υλικά συσκευασιών, βοηθητικών υλών και είδη τροφίμων

5.το αντικείμενο εργασιών της καθ όλη τη διάρκεια της όποιας λειτουργίας της ήταν η εκμίσθωση προσωπικού. Για το λόγο αυτό προσέβαλε από ενάρξεως μέχρι τα μέσα του 2006 σαράντα πέντε (45) – ανειδίκευτους εργάτες, για τους οποίους υπέβαλε αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις απόδοσης εισφορών ΙΚΑ χωρίς να καταβάλλει τα αναλογούντα χρηματικά ποσά.

6.οι δηλωθείσες επαγγελματικές εγκαταστάσεις ήταν χώροι οικίας και δεν θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για αποθήκευση και εμπορία των εμπορευμάτων και α’ υλών που φέρεται ως πωλητής.

7.δεν προέβη στην προμήθεια εμπορευμάτων, α’ & βοηθητικών υλών όπως υλικά οικοδομών, ανταλλακτικά αυτοκινήτων, ξυλεία, αγροτικά προϊόντα, χρώματα, σιδηρικά κτλ, βάσει των οποίων θα είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει τις φερόμενες ως πωλήσεις της. Η διαπίστωση αυτή στηρίζεται στην επεξεργασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων που έχουν υποβληθεί από τους πελάτες και προμηθευτές της καθώς και από το γεγονός της μη ύπαρξης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και εισαγωγών από τρίτες χώρες.

8.δεν ήταν σε θέση να παρέχει υπηρεσίες υψηλού τεχνικού επιπέδου σε διάφορες επιχειρήσεις ακόμα και κατά την περίοδο που απασχολούσε προσωπικό καθότι δεν προέβη στη λήψη υπηρεσιών βάσει των οποίων θα είχε τη δυνατότητα να προσφέρει με αμοιβή διάφορες υπηρεσίες που τιμολογήθηκαν ούτε προσέλαβε εξειδικευμένο προσωπικό ικανό για την προσφορά εξειδικευμένων υπηρεσιών όπως συντήρηση και επισκευή διαφόρων τύπων μεταφορικών μέσων και μάλιστα βαρέως τύπου (φορτηγά κτλ). Η διαπίστωση αυτή στηρίζεται στην επεξεργασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων που έχουν υποβληθεί από τους πελάτες και προμηθευτές της καθώς και από τις αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις ΙΚΑ.

9.τα περισσότερα τιμολόγια που έχουν εκδοθεί αναφέρονται σε προϊόντα και πρώτες ύλες ανάλογα του αντικειμένου των δήθεν πελατών της, εκδίδοντας κατά βούληση του πελάτη, η πληρωμή ήταν κατά συνήθη τρόπο «τοις μετρητοίς». Επίσης η μεταφορά των εμπορευμάτων και α’ υλών φέρονταν να γίνεται είτε με υποτιθέμενα μεταφορικά μέσα του πελάτη είτε με φορτηγά δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης εν αγνοία των ιδιοκτητών.

10. ο προσφεύγων έλαβε το με αρ./2008 Τ.Π.Υ., το οποίο ως αιτιολογία αναγράφει “περίφραξη 250 τ.μ. με συρματοπλέγμα γαλβανιζέ ύψους δύο (2) μέτρων, καθώς και τοποθέτηση δύο (2) καγκελόπορτων, με εργασία και υλικά”.

Επειδή, οι εκδότριες επιχειρήσεις ενόψει των επιχειρηματικών των δυνατοτήτων, όπως προκύπτει από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής τους συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών τους, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσουν τις συγκεκριμένες συναλλαγές.

Εξάλλου, σύμφωνα με την 1404/2015 απόφαση του ΣτΕ, “ Εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ’ ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικά για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες. ”

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει, η φορολογική αρχή είχε κατ’ αρχήν αποδείξει ότι οι εκδότες των τιμολογίων, κατά τον χρόνο εκδόσεως αυτών, δεν εμφανίζονται σε καμία διεύθυνση να έχουν έδρα και εγκατάσταση, το βάρος αποδείξεως της πραγματοποιήσεως των επίμαχων συναλλαγών με τους εν λόγω εκδότες είχε ο προσφεύγων, ο οποίος μάλιστα, όπως προκύπτει από τα διαδικαστικά έγγραφα της υποθέσεως, δεν αντέκρουσε τον σχετικό λόγο της φορολογικής αρχής, περί πραγματικής αδυναμίας εκτελέσεως, από τους ανωτέρω εκδότες των συγκεκριμένων συναλλαγών, και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τον τρόπο εξόφλησης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων (επιταγές – κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), ποιος εισέπραξε το τίμημα αυτών, από ποια διεύθυνση παραλάμβανε τα εμπορεύματα, αλλά ούτε και Δελτία Αποστολής επέδειξε ως προς τα υλικά για την παροχή υπηρεσιών. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα καλής πίστης αυτής.

Επιπλέον τονίζεται ότι ο προσφεύγων τα ως άνω φορολογικά στοιχεία δεν τα είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών-προμηθευτών διαχειριστικής χρήσης 2008.

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν προβάλλει ισχυρισμούς οι οποίοι άπτονται ως προς τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/1997

Επειδή ο προσφεύγων ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε κατά το ενδικοφανές στάδιο προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών έτσι ώστε να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή, βάσει της ανωτέρω νομολογίας, κρίνεται ότι, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των υπό κρίση στοιχείων, όπως αναφέρονται στις σχετικές εκθέσεις, καθώς και ως προς τη νομιμότητα έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς αυτά πρέπει **να απορριφθούν**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./26.07.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του”, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 2008), του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ’ ΑΘΗΝΩΝ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 4.737,73 €

2) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής χρήσης 2008, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΟΣΟ ΦΠΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 4.014,20 €

3) της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής χρήσης 2008, του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 1.016,50 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.