



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/01/2020

Αριθμός απόφασης: 205

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 30.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή

προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα επί της οδού -.....», με ΑΦΜ:, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, κατά, των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας :

-Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2014

-Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ για το φορολογικό έτος 2014.

-Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ για το φορολογικό έτος 2014.

-Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015.

-Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015

€.

-Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015

-Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015.

-Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2016

- Της υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.
 - Της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2015.
 - Της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016.
 - Της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014 .
 - Της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015 .
 - Της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα έγγραφα.
- 5.Τις υπ' αριθ. πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:
- Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2014 .
 - Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ για το φορολογικό έτος 2014 .
 - Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ για το φορολογικό έτος 2014.
 - Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015 .
 - Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015
 - Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015 .
 - Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2015 .
 - Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2016 .
 - Την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014
 - Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2015
 - Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016
 - Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014
 - Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015
 - Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2016, καθώς και την από 22/07/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με

έδρα επί της οδού -.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό

Με τις υπ' αριθ. πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:

1) Με την αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 3.055,10 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 916,53 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 3.971,63€.

2) Με την αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 3.228,35 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.614,18 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 4.842,53€.

3) Με την αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 3.942,00 €, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.971,00 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 5.913,00€.

4) Με την αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 2.274,61€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 674,28€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 2.921,89€.

5) Με την αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 2.901,55€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.359,78€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 4.261,33€.

6) Με την αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 2.252,72€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.126,36€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 3.379,08€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ προέκυψαν βάσει των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου δυνάμει της/2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, που αναγράφονται στην από 22/07/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου άρθρων 23-28, 34 και 62 του Ν 4174/2013, σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/2005 και την ΔΕΛ 1069048/2013, της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οποία :

A) Τα αποτελέσματα στη φορολογία εισοδήματος προσδιορίστηκαν με την προσθήκη, στα δηλωθέντα των ως άνω κρινόμενων φορολογικών ετών, λογιστικών διαφορών που αφορούν:

α) την καθαρή αξία φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, καθόσον κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, τα οποία ελήφθησαν από την προσφεύγουσα εταιρεία και καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της, που κατά φορολογικό έτος ανέρχονται σε:

Φορολογικό έτος 2014:1.214,40 ευρώ

Φορολογικό έτος 2015:3.096,00 ευρώ

Φορολογικό έτος 2016:4.297,80 ευρώ

β) την καθαρή αξία τιμολογίων αγορών εμπορευμάτων, τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο λόγω ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν 4172/2013, που κατά φορολογικό έτος ανέρχονται σε:

Φορολογικό έτος 2014: 10.535,97 ευρώ

Φορολογικό έτος 2015: 7.543,78 ευρώ

Φορολογικό έτος 2016: 9.295,30 ευρώ

γ) Διαφορά 1.776,94 ευρώ, στο φορολογικό έτος 2015, προερχόμενη από δαπάνες που κρίθηκαν από τον έλεγχο μη παραγωγικές.

Έτσι συνολικά οι λογιστικές διαφορές του ελέγχου ανήλθαν σε :

Φορολογικό έτος 2014:11.750,37 ευρώ

Φορολογικό έτος 2015:12.416,72 ευρώ

Φορολογικό έτος 2016:13.593,10 ευρώ

Β) Δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο η έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ, των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, καθώς και των τιμολογίων αγορών που απορρίφθηκαν λόγω ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών.

7) Με την αριθ.593/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 121,44€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 -8 του Ν 4337/2015.

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας τιμολογίων εκδόσεως, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, κατά παράβαση των άρθρων 55 και 66 του Ν 4174/2013, και επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 7 § 3 του Ν 4337/2015, ήτο ίσο με το 10% της καθαρής αξίας των τιμολογίων.

8) Με την αριθ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 139,66€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν 4472/2017.

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας τιμολογίων εκδόσεως, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, κατά παράβαση των άρθρων 55 και 66 του Ν 4174/2013, και επιβλήθηκε

πρόστιμο του άρθρου 79 του Ν 4472/2017 ήτο ίσο με το 50% του ΦΠΑ που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε.

9) Με την αριθ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 1.750,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, ήτοι ίσο με το γινόμενο του αριθμού των παραβάσεων επί 250 €.

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, σε επτά περιπτώσεις, τιμολογίων ανακριβών ως προς τις ποσότητες και αξίες, εκδόσεως , χωρίς την έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογικών στοιχείων για την διαφορά μεταξύ της αναγραφόμενης αξίας στα ληφθέντα στοιχεία και της πραγματικής, κατά παράβαση των άρθρων 8,9,10,11,12,13 του Ν 4308/2014.

10) Με την αριθ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 202,61€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 -8 του Ν 4337/2015.

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας τιμολογίων εκδόσεως , τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, κατά παράβαση των άρθρων 55 και 66 του Ν 4174/2013, και επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 7 § 3 του Ν 4337/2015, ήτο ίσο με το 10% της καθαρής αξίας των τιμολογίων.

11) Με την αριθ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 234,54€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν 4472/2017.

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας τιμολογίων εκδόσεως , τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, κατά παράβαση των άρθρων 55 και 66 του Ν 4174/2013, και επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 79 του Ν 4472/2017 ήτο ίσο με το 50% του ΦΠΑ που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε.

12) Με την αριθ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 123,04€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας οκτώ(8) τιμολογίων ανακριβών ως προς τις ποσότητες και αξίες, εκδόσεως , χωρίς την έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογικών στοιχείων για την διαφορά μεταξύ της αναγραφόμενης αξίας στα ληφθέντα στοιχεία και της πραγματικής, κατά παράβαση των άρθρων 8,9,10,11,12,13 του Ν 4308/2014.

Η παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α §1 του Ν 4174/2013, ποσού 123,04 €.

13) Με την αριθ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας

πρόστιμο ποσού 3.500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, ήτοι ίσο με το γινόμενο του αριθμού των παραβάσεων επί 250 €.

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, σε δεκατέσσερις (14) περιπτώσεις, τιμολογίων ανακριβών ως προς τις ποσότητες και αξίες, εκδόσεως, χωρίς την έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογικών στοιχείων για την διαφορά μεταξύ της αναγραφόμενης αξίας στα ληφθέντα στοιχεία και της πραγματικής, κατά παράβαση των άρθρων 8,9,10,11,12,13 του Ν 4308/2014.

14) Με την αριθ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 414,67€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου

Η παράβαση αφορά στη λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας έντεκα(11) τιμολογίων ανακριβών ως προς τις ποσότητες και αξίες, εκδόσεως, χωρίς την έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογικών στοιχείων για την διαφορά μεταξύ της αναγραφόμενης αξίας στα ληφθέντα στοιχεία και της πραγματικής, κατά παράβαση των άρθρων 8,9,10,11,12,13 του Ν 4308/2014.

Η παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α §1του Ν 4174/2013, ποσού 123,04 €.

Οι ως άνω παραβάσεις προέκυψαν βάσει των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου δυνάμει της/2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, που αναγράφονται στην από 22/07/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου άρθρων 23-28, 34 και 62 του Ν 4174/2013, σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/2005 και την ΔΕΛ 1069048/2013, της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Από την ως άνω έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την από 11/07/2017 έκθεση ελέγχου - πορισματική αναφορά της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης σχετικά με τον έλεγχο της δασμολογητέας αξίας των εμπορευμάτων που εισήχθησαν από την Τουρκία από την ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ κατά τη χρονική περίοδο από 14/03/2014 έως 15/12/2016, η οποία εστάλη στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με το υπ' αριθμ. πρωτ./2017 πληροφοριακό δελτίο της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου - πορισματική αναφορά της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε έλεγχος από την Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων Θεσσαλονίκης στην ατομική επιχείρησηγια τα εμπορεύματα που εκτελώνισε και εκ των υστέρων έλεγχο της δασμολογητέας αξίας στο σύνολο των διασαφήσεων εισαγωγής που κατέθεσε η ανωτέρω από την ίδρυσή της 14/03/2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου 14/12/2016. Από τον εν λόγω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση κατέθεσε στο τελωνείο τιμολόγια με υποτιμημένες αξίες και ότι: α) καμία σχέση δεν έχει με την αγορά εμπορευμάτων από τους Τούρκους προμηθευτές, β) η μόνη ουσιαστική δραστηριότητά της είναι η μεταφορά των εμπορευμάτων από την Τουρκία με εικονικά

φορολογικά στοιχεία, ο τελωνισμός τους και η παράδοσή τους στους πραγματικούς αγοραστές, γ) οι πραγματικοί αγοραστές είναι επιχειρήσεις-επιτηδεύματες που δραστηριοποιούνται στο χώρο της ένδυσης-υπόδησης, οι οποίοι μεταβαίνουν οι ίδιοι στην Τουρκία μεταφέροντας παράνομα χρηματικά ποσά, αγοράζουν τα εμπορεύματα μετρητοίς και δίνουν εντολή μεταφοράς τους στην κεντρική αποθήκη στην Κωνσταντινούπολη. Εκεί τα εμπορεύματα χωρίζονται ανά τελικό παραλήπτη στην Ελλάδα, συσκευάζονται σε τσουβάλια και αποστέλλονται στην Ελλάδα με εικονικό τιμολόγιο πώλησης προς την επιχείρησηκαι δ) αφού εκτελωνιστούν από τον τα εμπορεύματα με το προαναφερθέν εικονικό τιμολόγιο εισαγωγής στο οποίο οι δηλωθείσες αξίες είναι υποπολλαπλάσιες των πραγματικών παραδίδονται σε κάθε ένα πραγματικό αγοραστή. Μεταξύ των ως άνω πραγματικών αγοραστών είναι και η προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση, άλλως τη τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, καθώς και την έντοκη επιστροφή των καταβληθέντων ποσών δυνάμει των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

.....
Άρνηση κατηγοριών περί λήψης ανακριβών τιμολογίων κατ' άρθρα 1,2,3,4,17,20,21 Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) και κατ' άρθρα 55,66 Ν.4174/2013.

Σύμφωνα με την προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, κατά τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία τα τιμολόγια που αναφέρονται στις σελίδες του ελέγχου, τα οποία «ήταν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη». Εν προκειμένω, εκδότης των τιμολογίων ήταν η ατομική επιχείρηση «....., ΑΦΜ,» αλλά στην έκθεση ελέγχου πλήρως ανατιολόγητα και χωρίς καμία περαιτέρω σύνδεση αναφέρεται πως «οι συναλλαγές που αναφέρονται στα συγκεκριμένα τιμολόγια πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και αγνώστων προσώπων με έδρα την Τουρκία».

Ωστόσο, σε κανένα σημείο του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου δεν στοιχειοθετείται ούτε τεκμηριώνεται η σύνδεση της επιχείρησής μου με την ατομική επιχείρηση «.....» ούτε θεμελιώνεται πως εν γνώσει μου ελάμβανα εικονικά φορολογικά στοιχεία, εάν θεωρηθεί πως τέτοια εκδίδονταν. Περαιτέρω σε κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου δεν γίνεται αναφορά στον τρόπο και την μέθοδο με την οποία οι ελεγκτικές και φορολογικές αρχές κατέληξαν στο συμπέρασμα αυτό, ως όφειλαν.

Όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου εικονικού, υπό την έννοια ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι, όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας (ΣτΕ 2091/2009, ΣτΕ 494/2009, ΣτΕ 466/2008, ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/2014 , 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015). Σημειώνεται δε ότι δεν έχει ανταποκριθεί στο βάρος απόδειξης η φορολογική αρχή όταν δεν επικαλείται καμία πραγματική σύνδεση της προσφεύγουσας με την εκδότρια ατομική επιχείρηση και δεν επικαλείται έγγραφα τα οποία να παράγουν πλήρη απόδειξη αλλά συνιστούν μη δεσμευτικές ενδείξεις.

Προς επίρρωση των ανωτέρω αποφάσεων με την ΣτΕ 2115/2017 απόφαση του το ανώτατο Δικαστήριο έκρινε πως σε περιπτώσεις εικονικότητας του φορολογικού στοιχείου, η φορολογική αρχή «βαρύνεται να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει 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 πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου 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...)». Το σκεπτικό αυτό επανέλαβε η υπ' αριθμ. ΣτΕ 1238/2018.

.....

Δεν υπέπεσα σε κανένα εκ των φορολογικών αδικημάτων που μου καταλογίζει η έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνει σε κανένα σημείο την τέλεση του αδικήματος της λήψης εικονικών τιμολογίων.

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην υπηρεσία μας το αριθμ...../2020 Συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκομίζοντας διάφορα έγγραφα του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Κέρκυρας που αφορούν τον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας για το αδίκημα της λαθρεμπορίας, σχετικά με τις αγορασθείσες ποσότητες εμπορευμάτων από την επιχείρηση

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 5 του Ν 4174/2013, ορίζονται τα ακόλουθα:

«.....»

Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη 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 νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση 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. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.

.....»

Επειδή με τις διατάξεις τις παραγρ. 1 και 2 περ. ζ' και θ' του άρθρου 155 του Ν 2960/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

Έννοια λαθρεμπορίας

1. Λαθρεμπορία είναι:

α) η εντός του τελωνειακού εδάφους εισαγωγή ή εξ αυτού εξαγωγή εμπορευμάτων υποκειμένων σε δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις που εισπράττονται στα Τελωνεία, χωρίς τη γραπτή άδεια της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής ή σε άλλο από τον ορισμένο παρ' αυτής τόπο ή χρόνο.

β) οποιαδήποτε ενέργεια, που αποσκοπεί να στερήσει το Ελληνικό Δημόσιο ή την Ευρωπαϊκή Ένωση των υπ' αυτών εισπρακτέων δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων από τα εισαγόμενα ή εξαγόμενα εμπορεύματα, και αν ακόμη αυτά εισπράχθηκαν κατά χρόνο και τρόπο διάφορο εκείνου που ορίζει ο νόμος.

Οι παραβάσεις της παραγράφου αυτής επισύρουν κατά των υπευθύνων πολλαπλό τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντα Κώδικα και αν ακόμη ήθελε κριθεί αρμοδίως ότι δεν συντρέχουν τα στοιχεία αξιοποίνου λαθρεμπορίας.

2. Ως λαθρεμπορία θεωρείται:

.....

ζ) η αγορά, πώληση και κατοχή εμπορευμάτων που έχουν εισαχθεί ή τεθεί στην κατανάλωση κατά τρόπο που συνιστά το αδίκημα της λαθρεμπορίας.

.....

θ) Η υποτιμολόγηση ή υπερτιμολόγηση εισαγόμενων ή εξαγόμενων εμπορευμάτων, εφόσον συνεπάγεται απώλεια δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την από 17/04/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου άρθρων 23-28, 34 και 62 του Ν 4174/2013, σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/2005 και την ΔΕΛ 1069048/2013, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, τα τιμολόγια που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα, τα οποία, είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη «», Α.Φ.Μ.», καθόσον ο τελευταίος δεν είναι πραγματικός έμπορος αλλά οι συναλλαγές που αναφέρονται στα συγκεκριμένα Τιμολόγια πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και αγνώστων προσώπων με έδρα την Τουρκία.

Πίνακας Τιμολογίων εκδόσεως

Φορολογικό έτος 2014

Αρ. τιμολογίου	Ημερομηνία εκδόσεως	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
.....	01/04/2014	62,40	14,35
.....	14/04/2014	108,00	24,84
.....	10/07/2014	275,00	63,25
.....	25/08/2014	150,00	34,50
.....	03/10/2014	192,00	44,16
.....	10/11/2014	165,00	37,95
.....	15/12/2014	150,00	34,50
.....	22/12/2014	112,00	25,76
	Σύνολο	1.214,40	279,31

Φορολογικό έτος 2015

Αρ. τιμολογίου	Ημερομηνία εκδόσεως	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
.....	10/01/2015	104,50	24,03
.....	12/01/2015	120,00	27,60
.....	30/01/2015	36,00	8,28
.....	13/02/2015	104,00	23,92
.....	16/02/2015	35,00	8,05
.....	06/04/2015	224,00	51,52
.....	20/04/2015	22,80	8,28
.....	27/04/2015	180,00	41,40
.....	18/05/2015	187,00	43,01
.....	22/06/2015	205,00	47,15
.....	18/08/2015	70,00	16,10
.....	14/09/2015	401,00	92,23
.....	17/09/2015	60,00	13,80
.....	01/10/2015	276,80	63,66
.....	20/10/2015	25,00	5,75
.....	02/11/2015	300,00	69,00
.....	17/11/2015	63,90	14,69
.....	20/11/2015	216,00	49,68
.....	04/12/2015	180,00	41,40
.....	11/12/2015	12,00	2,76
.....	21/12/2015	234,00	53,82
.....	22/12/2015	39,00	8,97
	Σύνολο	3.096,00	712,06

Φορολογικό έτος 2016

Αρ. τιμολογίου	Ημερομηνία εκδόσεως	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
.....	11/01/2016	150,00	34,50

.....	29/01/2016	52,50	12,07
.....	08/02/2016	70,00	16,10
.....	12/02/2016	75,00	17,25
.....	26/02/2016	204,00	46,92
.....	29/02/2016	25,20	5,79
.....	18/04/2016	12,60	2,89
.....	25/04/2016	318,50	73,25
.....	04/05/2016	240,00	55,20
.....	26/05/2016	135,00	31,05
.....	08/07/2016	143,00	34,32
.....	05/08/2016	76,00	18,24
.....	27/09/2016	180,00	43,20
.....	30/09/2016	1.072,80	257,47
.....	30/09/2016	374,60	84,90
.....	03/10/2016	380,00	91,20
.....	07/10/2016	227,20	54,52
.....	10/10/2016	48,00	11,52
.....	13/10/2016	102,50	24,60
.....	24/10/2016	312,00	91,20
.....	11/11/2016	117,40	28,17
.....	01/12/2016	277,50	66,60
	Σύνολο	4.297,80	852,52

Επειδή από την ως άνω έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την από 10/07/2017 έκθεση ελέγχου - πορισματική αναφορά της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης σχετικά με τον έλεγχο της δασμολογητέας αξίας των εμπορευμάτων που εισήχθησαν από την Τουρκία από την ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ κατά τη χρονική περίοδο από 14/03/2014 έως 15/12/2016, η οποία εστάλη στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας με το υπ' αριθμ. πρωτ./2017 πληροφοριακό δελτίο της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης.

Επειδή στην ως άνω έκθεση ελέγχου - πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης, αναγράφονται τα ακόλουθα:

«.....»

IV. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ-ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Έχοντας στην διάθεση μας:

α) τα προαναφερθέντα έγγραφα-στοιχεία και συγκεκριμένα:

- την **ATZENTA** που βρέθηκε στην έδρα της επιχείρησης στο χώρο εργασίας της η οποία περιέχει τους κωδικούς που έχουν δοθεί σε κάθε έναν πραγματικό παραλήπτη-αγοραστή καθώς και στοιχεία του κάθε παραλήπτη βάσει των οποίων εκδίδονται τα σχετικά τιμολόγια πώλησης (ΑΦΜ, Επωνυμία, Διεύθυνση),
- τα βιβλία εσόδων-εξόδων και λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου (λογ. 70 -πωλήσεις-) με το σύνολο των τιμολογίων πώλησης που έχει εκδώσει η επιχείρηση «.....»»,

- τις καταστάσεις «.....» (μετάφραση στα ελληνικά -λογαριασμός-) στις οποίες καταγράφονται ανά φορτηγό ο παραλήπτης, ο αριθμός των κιβωτίων-δεμάτων για τον συγκεκριμένο παραλήπτη, το βάρος αυτών και τα μεταφορικά που χρεώνονται σε κάθε παραλήπτη, οι οποίες στάλθηκαν στην Υπηρεσία μας ηλεκτρονικά από την

- τα κιβωτολόγια που παραλάβαμε ηλεκτρονικά από την και αυτά που μας αποστάλθηκαν από το Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης και τα οποία αναφέρουν αναλυτικά τους κωδικούς των παραληπτών (σημειώνεται ότι κιβωτολόγια με τους κωδικούς παραληπτών για κάθε δέμα-κιβώτιο διαθέτουμε για τις 285 διασαφήσεις από το σύνολο των 308 αφού για τις υπόλοιπες διασαφήσεις, τα κιβωτολόγια που κατατέθηκαν κατά τον τελωνισμό δεν αναφέρουν κωδικό τελικού παραλήπτη-προφανώς παραλήφθηκε η στήλη με την εν λόγω πληροφόρηση-)

- τις καταστάσεις παραδιδόμενων δεμάτων-κιβωτίων της «.....» για την Αττική στις οποίες αναφέρεται η επωνυμία του παραλήπτη των εμπορευμάτων (τις εν λόγω καταστάσεις παραλάβαμε ηλεκτρονικά από την).

β) Τις Διασαφήσεις Εισαγωγής με τα συνημμένα σε αυτές έγγραφα.

γ) Τις Εκθέσεις Προσδιορισμού Δασμών και Φόρων που απεστάλησαν στην Υπηρεσία μας με τα αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2017, ΕΜΠ/2017 και/...../2017 έγγραφα του Α' Τελωνείου Θεσσαλονίκης σε απάντηση των αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2016,/2017,/2017 και/2017 εγγράφων μας, σύμφωνα με τις οποίες, από το σύνολο των 308 υπό έλεγχο διασαφήσεων εισαγωγής το Τελωνείο αποδέχτηκε τη δηλωθείσα αξία για 19 ενώ για τις υπόλοιπες 289 διαμόρφωσε νέα δασμολογητέα αξία και συνεπώς προσδιόρισε του αναλογούντες διαφυγόντες φόρους δημιουργήσαμε ηλεκτρονικό αρχείο σε μορφή «Excel» στον οποίο καταχωρήθηκαν αναλυτικά ανά Διασάφηση Εισαγωγής κάθε δέμα-κιβώτιο χωριστά, τα είδη και οι ποσότητες που περιέχονται σε αυτό, η δηλωθείσα αξία ανά τεμάχιο ή κιλό (στην περίπτωση υφάσματος ή αξεσουάρ), η διαμορφωθείσα αξία από το Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης, οι διαφυγόντες φόροι όπως προσδιορίστηκαν από το Α' Τελωνείο καθώς και ο κωδικός του παραλήπτη για το κάθε δέμα. Σημειώνεται ότι στο εν λόγω αρχείο περιλαμβάνεται το σύνολο των υπό έλεγχο (308) Διασαφήσεων Εισαγωγής, στις περιπτώσεις δε που η δηλωθείσα αξία έγινε αποδεκτή από το Τελωνείο (19 Δ/σεις) δεν προκύπτουν διαφυγόντες φόροι και άρα η συγκεκριμένη στήλη είναι μηδενική.

Από την ανωτέρω καταχώρηση και την επεξεργασία των στοιχείων διαπιστώθηκε ότι ο συνολικός αριθμός των πραγματικών αγοραστών-παραληπτών των εμπορευμάτων, εντός της χώρας, ανέρχεται σε περίπου 600 [οι οποίοι κατανέμονται σε (43 νομούς ανά την Ελλάδα. Επίσης εντοπίστηκαν παραλήπτες εκτός Ελλάδας και συγκεκριμένα σε Ιταλία και Κύπρο.

Από το προαναφερόμενο ηλεκτρονικό αρχείο «excel», (με καταχωρημένα δεδομένα σε περισσότερα από 2.100.000 κελιά), που επισυνάπτεται στη παρούσα σε αποθηκευτικό μέσο (CD), υπάρχει η δυνατότητα δημιουργίας και εκτύπωσης διαφόρων πινάκων με πληροφορίες σχετικές με τις ελεγχθείσες (308) διασαφήσεις εισαγωγών. Δημιουργήσαμε, εκτυπώσαμε και επισυνάπτουμε στη παρούσα, πίνακες με στοιχεία-δεδομένα απαραίτητα τόσο για τις παρατιθέμενες διαπιστώσεις,

όσο και για τις ανάγκες του Α' Τελωνείου Θεσσαλονίκης και της Εισαγγελίας Πλημμελειοδικών, που θα λάβουν αντίγραφο της παρούσης:

ΠΙΝΑΚΑΣ με τίτλο «ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΑΝΑ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ»

Καταγράφονται συγκεντρωτικά οι 308 Δ/σεις Εισαγωγής με τη Δηλωθείσα Αξία, την Διαμορφωθείσα Αξία από το Α' Τελωνείο και τους Διαφυγόντες Φόρους που αντιστοιχούν σε κάθε Διασάφηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ με τίτλο «ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΑΝΑ ΝΟΜΟ, ΧΩΡΑ & ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ»

Καταγράφονται, ταξινομημένοι ανά νομό, οι παραλήπτες και για κάθε έναν (παραλήπτη) η Συνολική Δηλωθείσα Αξία των εμπορευμάτων που παρέλαβε, η Διαμορφωθείσα Αξία από το Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης καθώς και οι Διαφυγόντες Φόροι.

ΠΙΝΑΚΑΣ με τίτλο «ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΑΝΑ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗ & ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ»

Καταγράφονται οι διαφυγόντες φόροι ανά Διασάφηση Εισαγωγής και αναλυτικά οι παραλήπτες για κάθε μία Διασάφηση (λόγω του μεγέθους της εν λόγω εκτύπωσης -278 σελίδες- ο πίνακας είναι συνημμένος στην παρούσα σε ηλεκτρονική μορφή).

Επιπλέον, για κάθε ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ λαθρεμπορευμάτων, συνυποβάλλουμε με την παρούσα ιδιαίτερο φάκελο, ο οποίος θα αποσταλεί, μαζί με τα υπόλοιπα απαραίτητα συνημμένα, στο Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης και στην αρμόδια Εισαγγελία Πρωτοδικών του εκάστοτε Νομού (για τους παραλήπτες που έχουν την επιχειρηματική τους έδρα στον σχετικό νομό). Οι εν λόγω φάκελοι περιέχουν έγγραφα που αποδεικνύουν την παραλαβή των λαθρεμπορευμάτων μέσω της επιχείρησης του και τους συμμετόχους-συνεργούς του και ειδικότερα:

- Φωτοαντίγραφο σελίδας της ΑΤΖΕΝΤΑΣ που βρέθηκε στην έδρα της επιχείρησης και αφορούν στον συγκεκριμένο παραλήπτη.

Κατάσταση με τα τιμολόγια πώλησης που έχει εκδώσει η επιχείρηση «.....» προς τον συγκεκριμένο παραλήπτη.

Ενδεικτικές καταστάσεις «HESAP» (λογαριασμός) στις οποίες αναγράφεται ο συγκεκριμένος παραλήπτης και η χρέωση των μεταφορικών εξόδων για συγκεκριμένες παραλαβές εμπορευμάτων. Στις περιπτώσεις που ο παραλήπτης έχει έδρα στην Αττική και έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης από την «.....» επισυνάπτεται κατάσταση με τις παραδόσεις που έχει πραγματοποιήσει η «.....».

- Αναλυτική εκτύπωση με κάθε δέμα που έχει παραλάβει ο συγκεκριμένος παραλήπτης ανά Διασάφηση Εισαγωγής, τα είδη που περιλαμβάνονται σε κάθε δέμα, η Δηλωθείσα Αξία ανά τεμάχιο ή κιλό, η Διαμορφωθείσα Αξία ανά τεμάχιο ή κιλό, καθώς και οι Διαφυγόντες Φόροι ανά τεμάχιο ή κιλό.

Στις περιπτώσεις που οι διαφυγόντες φόροι που αφορούν συγκεκριμένο παραλήπτη υπερβαίνουν το ποσό των 150.000 ευρώ τότε επισυνάπτονται οι Εκθέσεις Απομαγνητοφώνησης του εν λόγω παραλήπτη.

V. ΣΥΝΟΨΗ

Ο (ΑΦΜ), μέσω της ατομικής επιχείρησης του σε συνεργασία με τους:

- (ΑΦΜ), πραγματικό λειτουργό και διαχειριστή της προαναφερόμενης ατομικής επιχείρησης,
- (ΑΦΜ), υπεύθυνο για την νότια Ελλάδα,
- (ΑΦΜ), υπάλληλο γραφείου της προαναφερόμενης ατομικής επιχείρησης, και
- (ΑΦΜ), υπάλληλο γραφείου της προαναφερόμενης ατομικής επιχείρησης,

από τον Μάρτιο του 2014 μέχρι τον Δεκέμβριο του 2016, όπως περιγράφηκε εκτενώς ανωτέρω, προέβη:

- στην υποτιμολόγηση της δασμολογητέας αξίας εισαγομένων από την Τουρκία εμπορευμάτων με την κατάθεση, στα Α' και Β' Τελωνεία Θεσσαλονίκης, διασαφήσεων εισαγωγής στις οποίες επισυνάφθηκαν ανακριβή ως προς την αξία τιμολόγια, με αξίες πολύ κατώτερες των πράγματι καταβληθεισών,
- στην παράδοση των ως άνω εισαχθέντων εμπορευμάτων στους πραγματικούς αγοραστές-τελικούς παραλήπτες στις κατά τόπο έδρες αυτών, είτε με την έκδοση εικονικών ως προς τις αξίες και τις ποσότητες τιμολογίων πώλησης είτε χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών στοιχείων,

με σκοπό και αποτέλεσμα την μη καταβολή στο Ελληνικό Δημόσιο των πράγματι αναλογουσών δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων (ΦΠΑ κατά την εισαγωγή), διαπράττοντας το αδίκημα της λαθρεμπορίας του άρθρου 155 παρ. 1β και 2Θ (ο εισαγωγέας και οι συμμετοχοί-συνεργάτες) και 2Ζ (οι τελικοί παραλήπτες των εισαχθέντων εμπορευμάτων) του Ν. 2960/2001, σε βάρος-ζημία του Ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε.

Η ατομική **επιχείρηση του** που κατέθεσε τις σχετικές Διασαφήσεις Εισαγωγής για εμπορεύματα που τελωνίστηκαν κατά την χρονική περίοδο από 18-03-2014 έως 15-12-2016, καμία σχέση δεν είχε με την αγορά από την Τουρκία των εν λόγω εμπορευμάτων, καθώς και τις αξίες που πληρώθηκαν για την απόκτηση τους (οι οποίες πληρώθηκαν από τους πραγματικούς αγοραστές-τελικούς παραλήπτες).

Οι προαναφερόμενοι συμμετοχοί, υπό τις εντολές και την καθοδήγηση του , αναλάμβαναν:

- την συγκέντρωση των εμπορευμάτων στην , στις εγκαταστάσεις συνεργαζόμενης τούρκικης μεταφορικής εταιρίας, την φόρτωση τους σε τούρκικα φορτηγά αυτοκίνητα,
- τον τελωνισμό των εμπορευμάτων στη (με υποτιμολογημένες αξίες) και
- την παράδοση στους πραγματικούς αγοραστές, χωρίς την έκδοση φορολογικών παραστατικών ή με την έκδοση τιμολογίων ανακριβών ως προς τις αξίες και τις ποσότητες.

Η αμοιβή για την εν λόγω δραστηριότητα ήταν ανάλογη του βάρους των παραδιδόμενων εμπορευμάτων και καταβάλλονταν από τους τελικούς παραλήπτες. Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, μόνο για την περίοδο από 01/01/2016 έως 12/12/2016 ο

κατέγραψε έσοδα ύψους 1.231.0811 ευρώ, τα οποία πληρώθηκαν από τους τελικούς παραλήπτες, χωρίς την έκδοση φορολογικών παραστατικών, και αφορούσαν μόνο στην μεταφορά, τελωνισμό και παράδοση των εμπορευμάτων.

Η δηλωθείσα κατά τον τελωνισμό αξία των εμπορευμάτων ήταν εξαιρετικά χαμηλή και όπως αναφέρθηκε δεν είχε καμία σχέση με την πράγματι πληρωθείσα στους Τούρκους προμηθευτές. Αυτή η πράγματι πληρωθείσα, καταβάλλονταν από τους τελικούς παραλήπτες των εμπορευμάτων στους Τούρκους προμηθευτές με χρήματα τα οποία είχαν μεταφερθεί παράνομα στην Τουρκία από τους ίδιους ή από τον και τους συνεργάτες του. Το γεγονός ότι η πράγματι πληρωθείσα αξία ήταν πολλαπλάσια της δηλωθείσας κατά τον τελωνισμό αποδεικνύεται και από τα δεδομένα της άρσης του απορρήτου των τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, όπου εντοπίστηκαν περιπτώσεις που οι πραγματικές τιμές των εμπορευμάτων ήταν από 3.5 έως 37 φορές μεγαλύτερες από αυτές που δηλώθηκαν κατά τον τελωνισμό.

Ο προαναφερόμενος μηχανισμός απάτης που εφαρμόζεται εκτεταμένα από πλήθος επιτηδευματιών που δραστηριοποιούνται κυρίως στον κλάδο ένδυσης-υπόδησης (εντοπίστηκαν περίπου 600 επιχειρήσεις οι οποίες παρέλαβαν εμπορεύματα από την προαναφερόμενη επιχείρηση), έχει σαν αποτέλεσμα την απόκτηση εμπορευμάτων με τις ελάχιστες γι αυτούς επιβαρύνσεις (ΦΠΑ) στις περιπτώσεις που εκδίδεται τιμολόγιο από την επιχείρηση «.....», που όπως προαναφέρουμε, λειτουργούσε και διαχειριζόταν ο με τους λοιπούς συνεργούς του, ή χωρίς επιβαρύνσεις στις περιπτώσεις που δεν εκδίδεται τιμολόγιο. Έτσι έχουν την δυνατότητα να προβαίνουν στη συνέχεια σε πωλήσεις χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών παραστατικών ή με την έκδοση παραστατικών με ιδιαίτερα χαμηλές αξίες. Με αυτές τις μεθόδους και τις πρακτικές δημιουργούνται συνθήκες αθέμιτου ανταγωνισμού επιφέροντας πλήγμα στο υγιές εμπόριο εντός της Ελληνικής επικράτειας. Επιπλέον πλήττεται η υγιής Ελληνική επιχειρηματικότητα (κυρίως ο βιοτεχνικός κλάδος) αφού δεν μπορεί να ανταγωνιστεί προϊόντα που εισάγονται από την Τουρκία χωρίς να καταβάλλονται οι αναλογούντες φόροι (φοροδιαφυγή κατά την εισαγωγή-τελωνισμό) και στη συνέχεια διακινούνται σε μεγάλο βαθμό χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών στοιχείων (φοροδιαφυγή κατά την πώληση στο εσωτερικό).

ΙΧ. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ

Τέλος από την υπηρεσία μας θα αποσταλεί στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των παραληπτών, πληροφοριακό δελτίο με τις απαραίτητες πληροφορίες για τις παραλαβές των εμπορευμάτων που έχει πραγματοποιήσει κάθε ένας συναλλασσόμενος.»

Επειδή από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ότι η επιχείρηση του αφενός δεν είχε καμία σχέση με την αγορά των εμπορευμάτων από τους τούρκους προμηθευτές, αφετέρου δε η μόνη ουσιαστική δραστηριότητά της είναι η μεταφορά των εμπορευμάτων από την Τουρκία με εικονικά φορολογικά στοιχεία και ο τελωνισμός τους και η παράδοσή τους στους

πραγματικούς αγοραστές. Συνεπώς, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησης τουαλλά και ως προς τον ρόλο των πραγματικών αγοραστών των εμπορευμάτων, δεν αποτελούν πιθανολόγηση, αλλά στηρίζονται στις διαπιστώσεις του ελέγχου που διενήργησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας σε συνδυασμό με τα διαθέσιμα στοιχεία και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που πραγματοποίησε η ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης στην εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων επιχείρηση.

Επειδή όλες οι ανωτέρω διαπιστώσεις στηρίχθηκαν σε αποδεικτικά έγγραφα και τεκμήρια, όπως π.χ. η ατζέντα που βρέθηκε στην έδρα της εκδότριας επιχείρησης, η οποία περιέχει κωδικούς που έχουν δοθεί σε κάθε έναν πραγματικό παραλήπτη – αγοραστή, ανάμεσα στους οποίους είναι και η επιχείρηση της προσφεύγουσας εταιρείας, καθώς και στοιχεία του κάθε παραλήπτη βάσει των οποίων εκδίδονται τα σχετικά τιμολόγια πώλησης (ΑΦΜ, Επωνυμία, Διεύθυνση). Περαιτέρω, στην εν λόγω ατζέντα αναγράφεται η αξία χρέωσης ανά κιλό εμπορεύματος για την μεταφορά των εμπορευμάτων από την Τουρκία, ενώ στις καταστάσεις HESAP που βρέθηκαν αναγράφονται οι χρεώσεις για τη μεταφορά των εμπορευμάτων προς τον εκάστοτε παραλήπτη και, εν προκειμένω, την προσφεύγουσα εταιρεία για τις επίμαχες διασαφήσεις που διενεργήθηκαν για λογαριασμό της. Επιπροσθέτως, από καταθέσεις και τηλεφωνικές συνομιλίες, οι οποίες βρίσκονται στη διάθεση του Εισαγγελέα Θεσσαλονίκης, προκύπτει αδιαμφισβήτητα αφενός μεν ο ρόλος εκάστου εμπλεκόμενου προσώπου, αφετέρου δε, αποδεικνύεται η υποτιμολόγηση των εισαχθέντων εμπορευμάτων με απώτερο σκοπό την αποφυγή φόρων.

Επειδή ,από τον πίνακα διαφυγόντων φόρων ανά διασάφηση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης, που αφορά την προσφεύγουσα εταιρεία, προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Φορολογικό έτος 2014: Η συνολική αξία των Τιμολογίων που έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία ανέρχεται σε 1.214,40 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ενώ η πραγματική αξία ανέρχεται σε 6.496,22 ευρώ πλέον ΦΠΑ

β) Φορολογικό έτος 2015: Η συνολική αξία των Τιμολογίων που έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία ανέρχεται σε 3.096,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ενώ η πραγματική αξία ανέρχεται σε 7.593,60 ευρώ πλέον ΦΠΑ και

γ) Φορολογικό έτος 2015: Η συνολική αξία των Τιμολογίων που έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία ανέρχεται σε 4.297,80 ευρώ, πλέον ΦΠΑ ενώ η πραγματική αξία ανέρχεται σε 20.341,32 ευρώ πλέον ΦΠΑ.

Επειδή κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία :

α) Η από 10/07/2017 έκθεση ελέγχου - πορισματική αναφορά της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης, που περιλαμβάνει τον έλεγχο της δασμολογητέας αξίας των εμπορευμάτων που εισήχθησαν από την Τουρκία από την επιχείρηση «.....», ΑΦΜ τη χρονική περίοδο 14/03/2014 – 15/12/2016, και τα πορίσματα του ελέγχου.

β) Ο πίνακας διαφυγόντων φόρων ανά διασάφηση της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης, που αφορά την προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή τα ανωτέρω έγγραφα αποτελούν κατά το άρθρο 169 παρ. 1 του ΚΔΔ δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους και σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 1 του ΚΔΔ αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. Επιπλέον σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.

Επειδή, εξάλλου η έκδοση καταλογιστικής πράξης μπορεί να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που συντάχθηκε από το αρμόδιο φορολογικό όργανο κατ' εκτίμηση εγγράφου άλλης δημόσιας αρχής, στο οποίο περιέχεται διαπίστωση πραγματικών περιστατικών (ΣΤΕ 2017/1993).

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 η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής κάποιο αποδεικτικό στοιχείο, προκειμένου να διαφοροποιηθούν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, οι οποίες βασίστηκαν στην έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης.

Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρισμός της προσφεύγουσα εταιρείας περί εσφαλμένης ερμηνείας και πλημμελούς εφαρμογή του νόμου, που διέπει την επίδικη σχέση, σχετικά με τη νομιμότητα του χαρακτηρισμού των επιδίκων τιμολογίων ως εικονικών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν 4172/2013, ορίζονται τα ακόλουθα:

Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του Ν 4172/2013, ορίζονται τα ακόλουθα:

Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4308 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) "Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις", ορίζονται τα ακόλουθα:

Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

.....

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 4308 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) "Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις", ορίζονται τα ακόλουθα:

Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 4308 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) "Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις", ορίζονται τα ακόλουθα:

Περιεχόμενο τιμολογίου

1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.

θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.

ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.

.....

2. Τα ποσά του τιμολογίου μπορεί να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα. Το ποσό Φ.Π.Α. του τιμολογίου εκφράζεται και στο εθνικό νόμισμα.

3. Το τιμολόγιο δεν απαιτείται να φέρει υπογραφή για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Επειδή εν προκειμένω, τα τιμολόγια εκδόσεως, ορθώς εκρίθησαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες στη φορολογία εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, καθώς δεν πληρούνται οι διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014, δεδομένου ότι πρόκειται για εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία. Επίσης ορθώς δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο η έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ, των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

Κατά συνέπεια σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 § § 1 και 4 του ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από το συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή εξάλλου, με την παρ. 2 του άρθρου 5 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 17 Ν.4446/2016, ΦΕΚ Α 240/22.12.2016, ορίζεται ότι :«1..... Τα δικαστήρια δεσμεύονται από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν έναντι όλων. Δεσμεύονται, επίσης, από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη, από τις αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις, καθώς και από τα αμετάκλητα αποφαινόμενα να μην γίνει η κατηγορία βουλεύματα, εκτός εάν η απαλλαγή στηρίχθηκε στην έλλειψη αντικειμενικών ή υποκειμενικών στοιχείων που δεν αποτελούν προϋπόθεση της διοικητικής παράβασης».

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται με το με αριθμό πρωτ./2020 πρόσθετο υπόμνημα που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας, ότι προσκομίζει την αριθ...../2019 αθωωτική απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Κερκύρας για την κατηγορία της λαθρεμπορίας που αφορά τον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, χωρίς να προσκομίζει την ίδια την

απόφαση, αλλά απόσπασμα από την πράξη κατηγορίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Κέρκυρας και πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Κέρκυρας ότι μέχρι 20-01-2020 δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο κατά της απόφασης/2019.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/7/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα επί της οδού -», με ΑΦΜ:

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

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- 1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014: 3.971,63 ευρώ(ως πράξη/2019)
- 2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015: 4.842,53 ευρώ(ως πράξη/2019)
- 3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016: 5.913,00 ευρώ(ως πράξη/2019)

Β) ΦΠΑ

- 1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014: 2.921,89 ευρώ(ως πράξη/2019)
- 2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015: 4.261,33 ευρώ(ως πράξη/2019)
- 3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016: 3.379,08 ευρώ(ως πράξη/2019)

Γ) ΠΡΟΣΤΙΜΑ Ν 4174/2013 (ΚΦΔ)

1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

- α) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 -8 του Ν 4337/2015 ποσού: 121,44 ευρώ.
(ως πράξη/2019)
- β) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν 4472/2017 ποσού: 139,66 ευρώ
(ως πράξη/2019)
- γ) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 ποσού: 2.850,00 ευρώ (ως πράξη/2019)

2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

- α) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 -8 του Ν 4337/2015 ποσού: 202,61 ευρώ.
(ως πράξη/2019)
- β) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν 4472/2017 ποσού: 234,54 ευρώ (ως πράξη/2019)

γ) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^A του Ν 4174/2013 ποσού: 123,04 ευρώ(ως πράξη/2019)

3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

α) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 ποσού: 3.500,00 ευρώ(ως πράξη/2019)

β) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^A §1 του Ν 4174/2013, ποσού: 414,67 €(ως πράξη/2019).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.