



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/03/2020

Αριθμός απόφασης: 612

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην, επί της οδού κατά:

α) των υπ' αριθ. /2019, /2019 και /2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3,5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικών ετών 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα,

β) των υπ' αριθ. /2019 και /2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικών ετών 2017 και 2019, αντίστοιχα,

γ) των υπ' αριθ. /2019, /2019 και /2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικών περιόδων 28/06/2012-31/12/2013, 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2015, αντίστοιχα,

δ) των υπ' αριθ./2019,/2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικών περιόδων 28/06/2012-31/12/2013, 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2015, αντίστοιχα,

ε) των υπ' αριθ./2019 και/2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 55§2δ του ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικών περιόδων 2013 και 2014, αντίστοιχα,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ, ΚΦΑΣ, ΕΛΠ και ΚΦΔ, φόρου εισοδήματος ν. 2238/1994, ΦΠΑ ν.2859/2000 και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 του ν. 2523/1997 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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' αριθμ./2019 (elenxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 28/06/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με **888.833,02€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της λήψης από την εκδότρια επιχείρηση «.....», ΑΦΜ:, εμπορία κινητής τηλεφωνίας, με έδρα επί της και, διακοσίων εβδομήντα εννέα (279) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 4.444.165,12€ πλέον ΦΠΑ 1.022.158,04€, ήτοι σύνολο 5.466.323,76€, ενεργώντας ως μη καλόπιστος λήπτης, κατά παράβαση των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§2,5 και 9 και 19§1 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τα άρθρα 4, 5, 9§1, 19§§1,2,3 και 21§2 του ν.2523/1997. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 και του άρθρου 7§§3,4 και 5 του ν.4337/2015.

2) Με την υπ' αριθμ./2019 (elenxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με **2.460.991,28€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της λήψης

A) από την εκδότρια επιχείρηση «.....», ΑΦΜ:, εμπορία κινητής τηλεφωνίας, με έδρα επί της και, διακοσίων σαράντα τριών (243) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 4.883.932,34€ πλέον ΦΠΑ 1.123.304,44€, ήτοι σύνολο 6.007.236,78€, ενεργώντας ως μη καλόπιστος λήπτης, και

B) από την εκδότρια επιχείρηση «.....», ΑΦΜ:....., χονδρικό εμπόριο ηλεκτρονικού και τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού και εξαρτημάτων, με έδρα επί της, διακοσίων είκοσι δύο (222) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 7.421.024,07€ πλέον ΦΠΑ 1.706.835,54€, ήτοι σύνολο 9.127.859,61€, ενεργώντας ως μη καλόπιστος λήπτης, κατά παράβαση των άρθρων 6, 10 και 11 του άρθρου 6 του ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τα άρθρα 4, 5, 9§1, 19§§1,2,3 και 21§2 του ν.2523/1997. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 και του άρθρου 7§§3,4 και 5 του ν.4337/2015.

3) Με την υπ' αριθμ./2019 (elenxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με **815.432,04€**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της λήψης από την εκδότρια επιχείρηση «.....», ΑΦΜ:....., χονδρικό εμπόριο ηλεκτρονικού και τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού και εξαρτημάτων, με έδρα επί της, εκατό εβδομήντα τριών (173) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 4.077.160,21€ πλέον ΦΠΑ 937.746,85€, ήτοι σύνολο 5.014.907,06€, ενεργώντας ως μη καλόπιστος λήπτης, κατά παράβαση των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9, 11 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 13§1, 55§§1^ε,2, 66 και 67 του ν.4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 55 του ν.4174/2013 και του άρθρου 7§§3,4 και 5 του ν.4337/2015.

4) Με την υπ' αριθμ./2019 (elenxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με **1.000,00€**, επειδή η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που ζητήθηκαν: α) με την υπ' αριθμ./2017 1^η πρόσκληση, & β) με την υπ' αριθμ./2017 2^η πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§14 και 7§§1,2 του ν.4308/2014 και των άρθρων 13§1, 14§§1,2, 23 και 24 του ν.4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' και §2 περ. δ' του ν.4174/2013.

5) Με την υπ' αριθμ./2019 (elenxis/2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με **500,00€**, επειδή η προσφεύγουσα δεν

έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που ζητήθηκαν με την υπ' αριθ./2019 3^η πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§14 και 7§§1,2 του ν.4308/2014 και των άρθρων 13§1, 14§§1,2 , 23 και 24 του ν.4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. δ' και §2 περ. δ' του ν.4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν του πορίσματος της από 15/11/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), & Ν.4093/012 (ΚΦΑΣ), Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως άνω Δ.Ο.Υ..

6) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 28/06/2012-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας φόρος ποσού 1.156.788,69€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 1.177.957,93 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.334.746,62€**.

7) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας φόρος ποσού 1.981.468,44€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 594.440,53 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.575.908,97€**.

8) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσα εταιρείας φόρος ποσού 482.017,46€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 241.008,73 €, ήτοι συνολικό ποσό **723.026,19€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 15/11/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη ότι: **α)** η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα βιβλία και τα στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων, αν και αυτά ζητήθηκαν με τρεις προσκλήσεις, γεγονός που καθίστα αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, για τη διαπίστωση του ύψους των εσόδων της, του ύψους και του είδους των εξόδων της, τις διασταυρώσεις συναλλαγών και κατά συνέπεια του ύψους των αποτελεσμάτων της και **β)** η προσφεύγουσα εταιρεία ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με τα ως άνω **προέβη** στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος) διαχειριστικής περιόδου 28/06/2012-31/12/2013 με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4§1 του ν.4110/2013 και διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2015,

με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-26 και 28 του ν.4172/2013.

9) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 28/06/2012-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α ποσού 4.555.595,57 €, πλέον πρόσθετος φόρος 4.605.707,15€, ήτοι συνολικό ποσό **9.161.302,72€**.

10) Με την υπ' αριθμ./15-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α ποσού 1.715.956,44 €, πλέον πρόσθετος φόρος 514.786,94€, ήτοι συνολικό ποσό **2.230.743,38€**.

11) Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α ποσού 360.439,81 €, πλέον πρόσθετος φόρος 121.806,81€, ήτοι συνολικό ποσό **482.246,62€**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν α) από τον προσδιορισμό των **φορολογητέων εκροών** και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων, διαχειριστικών περιόδων 28/06/2012-31/12/2013, 01/01-31/12/2014 κα 01/01-31/12/2015, βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, και β) από την μη αναγνώριση των δηλωθέντων **φορολογητέων εισροών** και του αναλογούντος φόρου αυτών των ελεγχόμενων χρήσεων διότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά αγορών/ δαπανών, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000.

12) Με την υπ' αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 55§2δ του ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού **1.926.149,01 € (=3.852.298,02€ Χ50%)**.

13) Με την υπ' αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 55§2δ του ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού **468.873,00 € (=937.746,85€ Χ50%)**.

Τα ως άνω πρόστιμα ΦΠΑ προέκυψαν από το πόρισμα της από 15/11/2019 ειδικής έκθεσης ελέγχου των άρθρων 6 του ν.2523/1997 και 55§2 περ. δ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε ότι:

α) η προσφεύγουσα στη διαχειριστική περίοδο 28/06/2012-31/12/2013 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ως λήπτης εικονικών (744) φορολογικών στοιχείων με εκδότες τις εταιρείες «.....» και «.....», συνολικής αξίας 16.749.121,53€, ίση με τον αναλογούντα ΦΠΑ αυτών ποσού 3.852.298,02 ευρώ, β) η προσφεύγουσα στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ως λήπτης εικονικών (173) φορολογικών στοιχείων με εκδότη την εταιρεία

«.....»,
συνολικής αξίας 4.077.160,21€, ίση με τον αναλογούντα ΦΠΑ αυτών ποσού 937.746,85 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να εξαφανισθούν, άλλως να μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 84 του ν.2238/1994 και 57 του ν.2859/2000 και των νομολογιακών παραδοχών, συνάγεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή τόσο προστίμων Κ.Β.Σ. και ΦΠΑ όσο και φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 2012 (οικ. έτος 2013) παραγράφηκε στις **31-12-2018**. Εν προκειμένω, οι για την διαχειριστική περίοδο 2012 προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν και κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία εντός του έτους 2019, ήτοι σε χρόνο πολύ απέχοντα από του χρόνου κατά τον οποίο το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει πρόστιμα Κ.Β.Σ. και ΦΠΑ και φόρο εισοδήματος και ΦΠΑ είχε υποκύψει στην κατά νόμον παραγραφή. Ως εκ τούτου, οι προσβαλλόμενες πράξεις, εκδοθείσες σε χρόνο κατά τον οποίο το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποκύψει σε παραγραφή είναι άκυρες.
 2. Η φορολογική αρχή ουδέν συμπληρωματικό στοιχείο επικαλείται για την παράταση της πενταετούς παραγραφής και συνεπώς και για τον λόγο αυτό οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν σε χρόνο κατά τον οποίο το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποκύψει στην κατά νόμον παραγραφή.
 3. Ακυρότητα των εκθέσεων ελέγχου διότι δεν είναι δυνατόν να ελεγχθεί για ποιο ακριβώς χρονικό διάστημα διενεργήθηκε εις βάρος της εταιρείας έλεγχος και ειδικότερα σε ποιες διαχειριστικές περιόδους ή οικονομικά έτη ή φορολογικά έτη αφορούσε.
 4. Ακυρότητα της υπ' αριθμ...../...../2019 αποφάσεως επιβολής προστίμου αρ.54 του ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 2019, για μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, διότι, τα ζητηθέντα ευρίσκονταν εις χείρας του Ε' Επιχειρησιακού Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών **από τις 28-07-2015**, όταν και κατασχέθηκαν από την ως άνω Υπηρεσία, όπως αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη με αριθ...../...../2015 ΈΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ – ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ – ΑΡΧΕΙΩΝ αυτής. **Συνεπώς δεν είναι αιτιολογημένη η κρίση της φορολογικής αρχής για τη διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων των ελεγχόμενων χρήσεων λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων.**
 5. Η φορολογική αρχή αμφισβητεί ως εικονικές τις επίδικες συναλλαγές αλλά δεν αμφισβητεί την φορολογική ύπαρξη των εκδοτριών τα επίμαχα τιμολόγια εταιρειών (..... και).
- Συνεπώς, η εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων δεν είναι αποδεδειγμένη, η δε, φέρουσα το βάρος αποδείξεως φορολογική αρχή, επιχειρηματολογεί περί αυτού χωρίς

συγκεκριμένους ισχυρισμούς περί της εικονικότητας αυτών και συνεπώς, ουδέν απέδειξε περί της εικονικότητας των επιδίκων τιμολογίων. Οι υπόλοιπες αναφορές στις παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, από τις εκδότριες εταιρείες, και αληθείς υποτιθέμενες, δεν δύνανται λογικώς, άνευ οιοδήποτε άλλου στοιχείου, αναγκαίου για την στήριξη του συμπεράσματος, να άγουν στο συμπέρασμα ότι δεν ήταν σε θέση αυτές να πωλήσουν τα αναγραφόμενα στα επίδικα τιμολόγια προϊόντα. Εξάλλου, οι πληροφορίες που αναφέρονται - οι οποίες πάντως ούτε αποδεικνύονται αφού ουδεμία αναφορά στην πηγή πληροφόρησης γίνεται στην έκθεση, ούτε δύνανται, εφόσον αφορούν σε απόρρητα ζητήματα άλλων επιχειρήσεων, να αντικρούσει αυτές - δεν μπορούν να οδηγήσουν ασφαλώς στο συμπέρασμα ότι δεν παραδόθηκαν τα περιγραφόμενα στα επίδικα τιμολόγια εμπορεύματα, αφού ούτε η παράδοση αυτών αμφισβητείται ούτε η εξόφληση των αντιστοίχων παραστατικών με νόμιμο, δια τραπεζικών συναλλαγών, τρόπο. Ειδικότερα, όπως αποδεικνύεται από τις προσκομιζόμενες επίσημες καρτέλες της εταιρείας για του ως άνω προμηθευτές (**Σχετ.2^α,2β**), όλα τα επίδικα ΤΠΥ εξοφλήθηκαν δια τραπεζικών καταθέσεων, γεγονός που δεν αμφισβητεί η αντίδικος φορολογική αρχή και αποδεικνύεται από τα παραστατικά των αντίστοιχων τραπεζικών κινήσεων, όπως ούτε και την καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ. Περαιτέρω δε, η εταιρεία είχε τζίρο πολύ παραπάνω από τις ως άνω συναλλαγές και δεν συναλλασσόταν ασφαλώς μόνο με τους ως άνω προμηθευτές. Οι δε υπεύθυνες δηλώσεις που επικαλείται η αντίδικος φορολογική αρχή δεν μπορούν να αποτελέσουν νόμιμο αποδεικτικό μέσο, διότι αφενός μεν δεν τηρήθηκαν οι απαιτούμενες από τον Κ.Δ.Δ. διατυπώσεις, αφετέρου δε αναφέρονται μόνο συνοπτικά και όχι κατά περιεχόμενο, όπως η σχετική νομολογία ορίζει. Ενόψει των ανωτέρω και της αποδεδειγμένης καλής πίστης της εταιρείας, αποδεικνύεται το εσφαλμένο των διαπιστώσεων της αντιδίκου φορολογικής αρχής.

6. Υπό το φως της γενικής, υπερνομοθετικής ισχύος, αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης φορολογικής κυρώσεως και κατόπιν συγκρίσεως των σχετικών νομοθετημάτων, πρέπει να γίνει δεκτό, ότι τα ένδικα πρόστιμα Κ.Β.Σ. και ΦΠΑ που επεβλήθησαν εις βάρος της εταιρείας λόγω εικονικότητας των επιδίκων τιμολογίων, έχουν πλέον καταργηθεί αναδρομικώς.
7. Οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ είναι μη νόμιμες διότι, έχει μεν συνταχθεί διακριτή έκθεση ελέγχου ΦΠΑ αλλά δεν έχει καμία αιτιολογία για το αν το ποσά αυτά προσδιορίζονται λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων ή μη υποβολής δηλώσεων, όπως αναγράφεται επί του σώματος των προσβαλλομένων πράξεων ΦΠΑ, για δε τα πορίσματα του ελέγχου παραπέμπει μόνο στα πορίσματα της συνταχθείσας για την φορολογία εισοδήματος έκθεσης ελέγχου.
8. Μη νόμιμη επιβολή του πρόσθετου φόρου με τις προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...»

Επειδή στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 15/11/2019 από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ο έλεγχος μετέβη επανειλημμένα στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας επί της οδού και διαπίστωσε ότι πρόκειται για εγκαταλελειμμένη έδρα.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου:

Α) Με την αρ. έκθεση επίδοσης της Δικαστικής Επιμελήτριας της περιφέρειας του Εφετείου, την 21/11/2019 κοινοποιήθηκαν με επίδοση στον Δήμαρχο, που κατοικοεδρεύει στην, για λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας, τέως εδρεύουσας στην, οδός αρ..... και νόμιμα εκπροσωπείται και ήδη αγνώστου έδρας.

Β) Με την αρ. έκθεση επίδοσης της Δικαστικής Επιμελήτριας της περιφέρειας του Εφετείου, την 21/11/2019 κοινοποιήθηκαν με επίδοση στην του, κατοίκου, οδός αρ....., με ΑΦΜ:, ως Πρόεδρο και Διευθύνουσα Σύμβουλο της προσφεύγουσας εταιρείας, τέως εδρεύουσας στην, οδός αρ..... και νόμιμα εκπροσωπείται και ήδη αγνώστου έδρας. Επειδή δεν βρήκε την ίδια στην ως άνω κατοικία της, αλλά ούτε κάποιον σύνοικο ή συγγενής αυτής καθώς και τη πόρτα κλειστή, θυροκολλήθηκαν σε ενσφράνιστο φάκελο στην κεντρική είσοδο της πολυκατοικίας όπου βρίσκεται το διαμέρισμά της, παρουσία μάρτυρα.

Στις 22/11/2019, η ως άνω δικαστική επιμελήτρια πήγε στο Αστυνομικό τμήμα Τάξης και επειδή απουσίαζε ο Διοικητής του, παρέδωσε στον Αξιωματικό Υπηρεσίας απλό αντίγραφο των προσβαλλόμενων πράξεων και των σχετικών εκθέσεων, για τη του, κατοίκου, οδός αρ.....

Ομοίως στις 22/11/2019, η ως άνω δικαστική επιμελήτρια βεβαιώνει ότι απέστειλε μέσω του Ταχυδρομικού Γραφείου προς την του, κατοίκου, οδός αρ....., ειδοποίηση σχετική με όλες τις παραπάνω ενέργειες. Η ειδοποίηση παραδόθηκε σε υπάλληλο του Ταχυδρομικού Γραφείου και έχει αριθμό κατάθεσης RE GR.

Επειδή, η τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση στο Taxis της του, Πρόεδρου και Διευθύνουσας Συμβούλου της προσφεύγουσας εταιρείας είναι η ως άνω διεύθυνση και δεν προκύπτει μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στη Νορβηγία, όπως δηλώνει, με την συνυποβληθείσα με την υπό κρίση προσφυγή, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 30/12/2019 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση η προσφεύγουσα επιχείρηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ (21/11/2019), η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **30/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης. **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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.