



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: **1951**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 ισχύει.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20).

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/04-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στη, οδός αρ., κατά:

α) της αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, Φορολογικού έτους 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,

β) της αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, Φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,

γ) της αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, Φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α) Την αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, Φορολογικού έτους 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- β) την αριθμ./2019 Πράξη Επιβολή Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, Φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και
- γ) της αριθμ./2019 Πράξης Επιβολή Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, Φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 09-10-2019 οικεία έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.).
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

A. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **14.000,00€** για το **φορολογικό έτος 2013**, διότι έλαβε την χρήση 2013 δύο (2) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 35.000,00€.

B. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **28.400,00€** για το **φορολογικό έτος 2014**, διότι έλαβε την χρήση 2014 δύο (2) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 71.000,00€.

Γ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **7.099,86€** για το **φορολογικό έτος 2015**, διότι έλαβε την χρήση 2015 δώδεκα (12) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 17.749,66€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 09-10-2019 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και ν. 4174/2013 των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.), α) και β)

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση όλων των παραπάνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Πραγματοποίηση των συναλλαγών που απεικονίζονται στα κρίσιμα φορολογικά στοιχεία.

Συγκεκριμένα τα ελεγκτικά όργανα ενεργώντας πλημμελώς κατά τις ελεγκτικές τους επαληθεύσεις, παρέβλεψαν να εκτιμήσουν στο σύνολό τους τα επιμέρους στοιχεία που αφορούσαν στην προσφεύγουσα εταιρεία και στηριζόμενα σχεδόν αποκλειστικά σε στοιχεία που αφορούσαν στην εκδότρια επιχείρηση, κατέληξαν στο εσφαλμένο συμπέρασμα περί εικονικότητας και κατόπιν στον ένδικο καταλογισμό παραβιάζοντας τις οικείες νομοθετικές φορολογικές διατάξεις και την πάγια νομολογία του ΣΤΕ.

Ειδικότερα η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει τα κάτωθι:

«Δυνάμει του από 1-11-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού ανάθεσης έργου η εταιρεία μας ανέθεσε στην «.....» την εκτέλεση του λεπτομερώς αναφερομένου στο άρθρο (1) της άνω συμβάσεως έργου (κατασκευή 4 γραφείων με χωρίσματα γυψοσανίδων, αλουμινίου με τζάμια, κατασκευή ψευδοροφής (130) τ.μ. και προμήθεια - τοποθέτηση 4 υάλινων θυρών και μίας ξύλινης), αντί αμοιβής - τιμήματος συνολικού ποσού (15.000) ευρώ πλέον αναλογούντος ΦΠΑ (23%) και εν όλω (18.450) ευρώ. Το άνω συμφωνητικό συμπεριελήφθη στην νομίμως υποβληθείσα υπ' αριθμ./2014 Κατάσταση Συμφωνητικών αρθρ.16 Ν. 1882/90 στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Για το άνω έργο η εργολήπτρια εξέδωσε επί πιστώσει το υπ' αριθμ./13 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, συνολικού ποσού (18.450) ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%) και το υπ' αριθμ./2013 Δελτίο Αποστολής.

Σε πλήρη και ολοσχερή εξόφληση του άνω έργου καταβάλαμε στην εργολήπτρια την 6-3-2014 ποσόν (18.450) ευρώ μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής συναλλαγής, ως δείχνεται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού της και της σχετικής απόδειξης ηλεκτρονικής συναλλαγής. Τα άνω έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τους Κωδικούς 15006, 15007, 15008, 15009, 15010 και 15011. **(ΣΧΕΤ.9).**

Δυνάμει του από 24-10-2014 ιδιωτικού συμφωνητικού ανάθεσης έργου η εταιρεία μας ανέθεσε στην «.....» την εκτέλεση του λεπτομερώς αναφερομένου στο άρθρο (1) της άνω συμβάσεως έργου (καλωδιώσεις ρεύματος, συναγερμού, δικτύου, τηλεοράσεων, στεγανοποίηση και αντικατάσταση μέρους υαλοπινάκων, εγκατάσταση ψευδοροφής 150 τ.μ., αγορά και τοποθέτηση φωτισμού οροφής 75 τ.μ., αντικατάσταση σωληνώσεων, πλακιδίων, ειδών υγιεινής, κατασκευή χωρισμάτων αλουμινίου με υαλοπίνακες, ελαιοχρωματισμούς εσωτερικών χώρων, μόνωση ταράτσας λόγω υγρασίας), αντί αμοιβής - τιμήματος συνολικού ποσού (71.000) ευρώ πλέον αναλογούντος ΦΠΑ (23%) και εν όλω (87.330) ευρώ.

Το άνω συμφωνητικό συμπεριελήφθη στην νομίμως κατατεθείσα υπ' αριθμ./2015 Κατάσταση Συμφωνητικών στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Για τις άνω εργασίες η εργολήπτρια εξέδωσε επί πιστώσει τα υπ' αριθμούς/14 και/14 Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, συνολικού ποσού 42.927 και 44.403 ευρώ αντιστοίχως, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%) και τα υπ' αριθμούς, και/2014 Δελτία Αποστολής.

Έναντι εξόφλησης του άνω έργου καταβάλαμε στην εργολήπτρια:

Την 26-1-2014 ποσόν (4.000) ευρώ, δια της υπ' αριθμ..... επιταγής μας πληρωτέας υπό της, στην οποία ενεφανίσθη προς πληρωμή και εξοφλήθη η άνω επιταγή, ως δείχνεται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού μας.

Την 11-5-2015 ποσόν (5.000) ευρώ, δια της υπ' αριθμ..... επιταγής μας πληρωτέας υπό της στην οποία ενεφανίσθη προς πληρωμή και εξοφλήθη η άνω επιταγή, ως δείχνεται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού μας.

Δια καταβολής μετρητών χρημάτων συνολικού ποσού (3.950 + 3.800 + 4.850 + 7.300 + 3.900 + 6.550 + 7.300) = 37.650 ευρώ, λόγω της επιβολής capital controls, εκδοθέντων των υπ' αριθμούς/2015,/2015,/2015,/2015,/2015 και/2015 αντιστοίχων Αποδείξεων Εισπράξεως μετρητών της άνω εργολήπτριας.

Την 1-3-2016 ποσόν (7.000) ευρώ, δια της υπ' αριθμ..... επιταγής μας πληρωτέας υπό της στην οποία ενεφανίσθη προς πληρωμή και εξοφλήθη η άνω επιταγή, ως δείχνεται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού μας, εκ της υπ' αριθμ./2016 αποδείξεως είσπραξης της εργολήπτριας και του αντιγράφου του σώματος της επιταγής.

Την 4-3-2016 ποσόν (7.000) ευρώ, δια της υπ' αριθμ..... επιταγής μας πληρωτέας υπό της στην οποία ενεφανίσθη προς πληρωμή και εξοφλήθη η άνω επιταγή, ως δείχνεται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού μας, εκ της υπ' αριθμ./2016 αποδείξεως είσπραξης της εργολήπτριας και του αντιγράφου του σώματος της επιταγής.

β Την 29-3-2016 ποσόν (4.900) ευρώ, δια της υπ' αριθμ..... επιταγής μας πληρωτέας υπό της στην οποία ενεφανίσθη προς πληρωμή και εξοφλήθη η άνω επιταγή, ως δείχνεται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού μας, εκ της υπ' αριθμ./2016 αποδείξεως είσπραξης της εργολήπτριας και του αντιγράφου του σώματος της επιταγής.

Την 29-3-2016 ποσόν (4.250) ευρώ, δια της υπ' αριθμ..... επιταγής μας πληρωτέας υπό της στην οποία ενεφανίσθη προς πληρωμή και εξοφλήθη η άνω επιταγή, ως δείχνεται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού μας, εκ της υπ' αριθμ./2016 αποδείξεως είσπραξης της εργολήπτριας και του αντιγράφου του σώματος της επιταγής

Την 14-4-2016 ποσόν (9.530) ευρώ, δια της υπ' αριθμ..... επιταγής μας πληρωτέας υπό της στην οποία ενεφανίσθη προς πληρωμή και εξοφλήθη η άνω επιταγή, ως δείχνεται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού της και του αντιγράφου του σώματος της επιταγής. **(ΣΧΕΤ.2)**

β. Δυνάμει του από 1-11-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού ανάθεσης έργου η εταιρεία μας ανέθεσε στην «.....» την εκτέλεση του λεπτομερώς αναφερομένου στο άρθρο (1) της

άνω συμβάσεως έργου (σύστημα ψύξης - θέρμανσης από αντλία θερμότητας, αγορά και τοποθέτηση αντλίας, χειριστηρίου, (7) μονάδων δαπέδου, τοίχου ή οροφής, εγκατάσταση σωληνώσεων, εγκατάσταση ηλεκτρολογικού δικτύου) αντί αμοιβής - τιμήματος συνολικού ποσού (20.000) ευρώ πλέον αναλογούντος ΦΠΑ (23%) και εν όλω (24.600) ευρώ.

Το άνω συμφωνητικό συμπεριελήφθη στην νομίμως υποβληθείσα υπ' αριθμ. καταχ./2014 Κατάσταση Συμφωνητικών αρθρ.16 Ν.1882/90 στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Για το άνω έργο η εργολήπτρια εξέδωσε επί πιστώσει το υπ' αριθμ./13 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, συνολικού ποσού (24.600) ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%) και το υπ' αριθμ./2013 Δελτίο Αποστολής.

Έναντι εξοφλήσεως του άνω έργου καταβάλαμε στην εργολήπτρια:

Την 7-1-2014 ποσόν (2.000) ευρώ μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής συναλλαγής, ως δείκνυται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού της και της σχετικής απόδειξης ηλεκτρονικής συναλλαγής,

Την 6-2-2014 ποσόν (3.000) ευρώ μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής συναλλαγής, ως δείκνυται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού της και της σχετικής απόδειξης ηλεκτρονικής συναλλαγής,

Την 6-3-2014 ποσόν (5.000) ευρώ μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής συναλλαγής, ως δείκνυται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού της και της σχετικής απόδειξης ηλεκτρονικής συναλλαγής, και

Την 6-3-2014 ποσόν (14.600) ευρώ μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής συναλλαγής, ως δείκνυται εκ του σχετικού αντιγράφου του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού της και της σχετικής απόδειξης ηλεκτρονικής συναλλαγής.

Για τις άνω καταβολές εξεδόθη η υπ' αριθμ./2014 Απόδειξη Εισπράξεως της άνω εργολήπτριας. Τα άνω έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τους Κωδικούς 15012,15013,15014 και 15015. **(ΣΧΕΤ.3)**

Δυνάμει του υπ' αριθμ./2015 Τιμολογίου της η ίδια ως άνω «.....» επώλησε και παρέδωσε στην εταιρεία μας δώδεκα (12) μόνιτορ υπολογιστών αντί συνολικού τιμήματος (2.203,67) ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%). Το άνω τίμημα εξοφλήθη τοις μετρητοίς εκδοθείσης της υπ' αριθμ./2015 Αποδείξεως Εισπράξεως της άνω εταιρείας. Η πώληση αυτή περιλαμβάνετο στο πρόγραμμα ΕΣΠΑ και ελέγχθηκε από τα αρμόδια όργανα αυτού την 2-9-2016, τεθείσης σχετικής σφραγίδας και υπογραφών επί των άνω παραστατικών. Τα άνω μόνιτορ έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τον Κωδικό 16038 **(ΣΧΕΤ.4)**.

Δυνάμει των υπ' αριθμούς/2015,/2015,/2015,/2015,/2015 και/2015 Τιμολογίων - Δελτίων Αποστολής της, η άνω «.....» επώλησε και παρέδωσε στην εταιρεία μας τα λεπτομερώς αναφερόμενα στα άνω παραστατικά έπιπλα γραφείου, ερμάρια, καναπέδες, καθίσματα εργασίας, διευθυντικά καθίσματα, γραφεία, συρταριέρες, διαχωριστικά, αντί συνολικού τιμήματος ποσού (2.346,84 + 2.558,40 + 1.975,38 + 2.995,05 + 2767,50 + 737,63) = 13.380,80 ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%). Το άνω τίμημα εξοφλήθη ολοσχερώς την 29-12-2015,

δια της υπ' αριθμ. ισόποσης επιταγής μας πληρωτέας από την στην οποία ενεφανίσθη προς πληρωμή και εξοφλήθη η άνω επιταγή, ως δείχνεται εκ του αντιγράφου του σώματος της επιταγής και της με ίδια ημερομηνία εντολής εκδόσεώς της. Η πώληση αυτή περιλαμβάνετο στο πρόγραμμα ΕΣΠΑ και ελέγχθηκε από τα αρμόδια όργανα αυτού την 2-9-2016, τεθείσης σχετικής σφραγίδας και υπογραφών επί των άνω παραστατικών και του σώματος της επιταγής.

Τα αναφερόμενα στο τιμολόγιο - δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. /2015 τρία (3) ερμάρια έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τους Κωδικούς 16039 και 16040.

Τα αναφερόμενα στο τιμολόγιο - δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. /2015 έξι (6) καθίσματα έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τους Κωδικούς 16049, 16050, 16051 και 16052.

Το αναφερόμενο στο τιμολόγιο - δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. /2015 διευθυντικό γραφείο έχει καταχωρηθεί και εμφανίζεται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τον Κωδικό 16053.

Τα αναφερόμενα στο τιμολόγιο - δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. /2015 τρία (3) καθίσματα επισκέπτη έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τον Κωδικό 16057.

Οι αναφερόμενοι στο τιμολόγιο - δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. /2015 τριθέσιος καναπές, διθέσιος καναπές και δύο καρέκλες εργασίας επισκεπτών έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τους Κωδικούς 16042, 16043 και 16044 αντιστοίχως. Διευκρινίζουμε ότι οι καταχωρηθέντες το 2008 υπ' αριθμούς παγίων 0009, 14.00.0010 και 14.00.0011 τρεις (3) διθέσιοι **παλαιοί** καναπέδες, οι οποίοι είχαν αγορασθεί μεταχειρισμένοι το 2008 με αξία κτήσης (100 + 100 + 150) ευρώ, αντικατεστάθηκαν, λόγω εκτεταμένης φθοράς τους, από τους αναφερομένους στο άνω υπ' αριθμ. 342/17-11-2015 **νέους** καναπέδες και καθίσματα.

Τα αναφερόμενα στο τιμολόγιο - δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. /2015 τέσσερα (4) γραφεία manager, τρεις (3) συρταριέρες, δύο (2) διαχωριστικά γραφείου και ένα (1) διαχωριστικό δαπέδου έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τους Κωδικούς 16045, 16046, 16047 και 16048 αντιστοίχως.

Διευκρινίζουμε ότι τα καταχωρηθέντα το 2008 υπ' αριθμούς παγίων 14.0, 00001, 14.00.00002 και 14.00.00005 πέντε (5) παλαιά γραφεία και πέντε (5) παλαιές τροχήλατες συρταριέρες, **εξακολουθούν να ευρίσκονται στα γραφεία** μας μαζί με τα νέα γραφεία και συρταριέρες, που αναφέρονται στο άνω τιμολόγιο - δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. /2015. **(ΣΧΕΤ. 5).**

Δυνάμει του υπ' αριθμ. /2015 Τιμολογίου της η ίδια ως άνω «.....» επώλησε και παρέδωσε στην εταιρεία μας είκοσι τέσσερα (24) αντί συνολικού τιμήματος (2.904,47) ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%). Το άνω τίμημα εξοφλήθη τοις μετρητοίς εκδοθείσης της αριθμ. /2015 Αποδείξεως Εισπράξεως της άνω εταιρείας. Η πώληση αυτή περιλαμβάνετο στο πρόγραμμα ΕΣΠΑ και ελέγχθηκε από τα αρμόδια όργανα αυτού την 2-9-2016, τεθείσης σχετικής σφραγίδας και υπογραφών επί των άνω παραστατικών. Το άνω έχει καταχωρηθεί και εμφανίζεται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τον Κωδικό 16041. **(ΣΧΕΤ. 6).**

Δυνάμει του υπ' αριθμ./2015 Τιμολογίου της, η ίδια ως άνω «.....» επώλησε και παρέδωσε στην εταιρεία μας, αφαιρούμενα πλαϊνά, πόρτα με κρύσταλλο και έτοιμη υποδοχή ανεμιστήρων στην οροφή, αντί συνολικού τιμήματος (479,70) ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%). Το άνω τίμημα εξοφλήθη τοις μετρητοίς εκδοθείσης της υπ' αριθμ./2015 Αποδείξεως Εισπράξεως της άνω εταιρείας. Η πώληση αυτή περιλαμβάνετο στο πρόγραμμα ΕΣΠΑ και ελέγχθηκε από τα αρμόδια όργανα αυτού την 2-9-2016, τεθείσης σχετικής σφραγίδας και υπογραφών επί των άνω παραστατικών. Το άνω έχει καταχωρηθεί και εμφανίζεται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τον Κωδικό 16054 (**ΣΧΕΤ.7**).

Δυνάμει προφορικών καταρτισθείσης σύμβασης έργου η εταιρεία μας ανέθεσε στην «.....» τον ελαιοχρωματισμό των γραφείων της επί της οδού, αντί αμοιβής ποσού (950) ευρώ, πλέον αναλογούντος ΦΠΑ (23%) και εν όλω (1.168,50) ευρώ. Για το άνω έργο η εργολήπτρια εξέδωσε το υπ' αριθμ./2015 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, συνολικού ποσού (1.168,50) ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%).

Σε πλήρη και ολοσχερή εξόφληση του άνω έργου, καταβάλαμε στην εργολήπτρια την 21-12-2015 ποσόν (1.168,50) ευρώ, τοις μετρητοίς, εκδοθείσης της υπ' αριθμ./2015 Αποδείξεως Εισπράξεως της άνω εταιρείας. Το άνω έχει καταχωρηθεί και εμφανίζεται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τον Κωδικό 16055 (**ΣΧΕΤ. 8**).

Δυνάμει του υπ' αριθμ./2015 Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής της, η ίδια ως άνω «.....» επώλησε και παρέδωσε στην εταιρεία μας έξι (6) LED φωτιστικά οροφής με πλαίσιο αλουμινίου, αντί συνολικού τιμήματος (612,54) ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%). Το άνω τίμημα εξοφλήθη τοις μετρητοίς εκδοθείσης της υπ' αριθμ./2015 Αποδείξεως Εισπράξεως της άνω εταιρείας. Η πώληση αυτή περιλαμβάνετο στο πρόγραμμα ΕΣΠΑ και ελέγχθηκε από τα αρμόδια όργανα αυτού την 2-9-2016, τεθείσης σχετικής σφραγίδας και υπογραφών επί των άνω παραστατικών. Τα άνω φωτιστικά έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τον Κωδικό 16056 (**ΣΧΕΤ. 9**).

Δυνάμει του υπ' αριθμ./2015 Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής της, η ίδια ως άνω «.....» επώλησε και παρέδωσε στην εταιρεία μας δύο (2) κινητά τηλέφωνα, αντί συνολικού τιμήματος (1.082,40) ευρώ, περιλαμβανομένου αναλογούντος ΦΠΑ (23%). Το άνω τίμημα εξοφλήθη τοις μετρητοίς εκδοθείσης της υπ' αριθμ./2015 Αποδείξεως Εισπράξεως της άνω εταιρείας. Η πώληση αυτή περιλαμβάνετο στο πρόγραμμα ΕΣΠΑ και ελέγχθηκε από τα αρμόδια όργανα αυτού την 2-9-2016, τεθείσης σχετικής σφραγίδας και υπογραφών επί των άνω παραστατικών. Τα άνω κινητά τηλέφωνα έχουν καταχωρηθεί και εμφανίζονται στο Μητρώο Παγίων της εταιρείας μας υπό τον Κωδικό 16058 (**ΣΧΕΤ.10**).»

2. Τα επίμαχα τιμολόγια φέρουν όλα τα γνωρίσματα των γνήσιων φορολογικών στοιχείων, καθότι έχουν νόμιμη θεώρηση, διάτρηση και εγγραφή στα βιβλία θεώρησης στοιχείων των αρμόδιων ΔΟΥ, έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας.

3. Η γνησιότητα των επίμαχων συναλλαγών επιβεβαιώνεται και από το ίδιο το ΕΣΠΑ, τα ειδικά κλιμάκια τεχνικών και επιστημόνων του οποίου, αφού διενήργησαν εξονυχιστικά αυστηρούς ελέγχους αναφορικά με

τις επίμαχες συναλλαγές της προσφεύγουσας εταιρείας, επιβεβαίωσαν ότι οι εργασίες, για τις οποίες αυτή έλαβε τη χρηματοδότηση πράγματι έλαβαν χώρα νομίμως και εξ' αυτού του λόγου προχώρησαν στην έγκριση, εκταμίευση και καταβολή της προβλεπόμενης χρηματοδότησης των έργων αυτών, ως πράγματι - αληθώς εκτελεσθέντων και αφού είχε προηγουμένως πιστοποιηθεί και η εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας καταβολή της βαρύνουσας την ίδια αναλογίας επί της επενδυτικής δαπάνης.

4. Η γνησιότητα των επίμαχων συναλλαγών επιβεβαιώνεται επίσης από α) την από 17-9-2019 Τεχνική Έκθεση Πιστοποίησης Κατασκευαστικών Εργασιών, του Πιστοποιημένου και Ανεξάρτητου Εκτιμητή (.....) Recognized European Valuer Πολιτικού Μηχανικού (ΣΧΕΤ. 11), β) την υπ' αριθμ. πρωτ./2013 Άδεια εκτελέσεως εργασιών (άρθρ.4 παρ.3 Ν.4067/12) της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου (ΣΧΕΤ. 12), γ) το από το Μητρώο Παγίων (ΣΧΕΤ.13) της προσφεύγουσας εταιρείας, δ) Φωτογραφίες των γραφείων της προσφεύγουσας εταιρείας μας (ΣΧΕΤ.14), ε) Η εκδότρια εταιρεία των επίμαχων τιμολογίων με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» ήταν υπαρκτό φορολογικό πρόσωπο, δοθέντος ότι διέθετε Α.Φ.Μ. από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, συστάθηκε δυνάμει του υπ' αριθμ./2012 πράξης σύστασης της Συμβολαιογράφου , η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο την 17.9.2012 και έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. και Κωδικό Αριθμό καταχώρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. (ΣΧΕΤ. 15),

στ) Τυχόν έκνομη δραστηριότητα της εκδότριας εταιρείας σε καμία περίπτωση δεν την καθιστά και φορολογικά άγνωστο πρόσωπο, πολλώ δε μάλλον δεν αναιρεί τη γνησιότητα των συναλλαγών (ΣΤΕ 2115/2017).

5. Ουδέποτε διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας εταιρείας, από τον οποίο να έχει προκύψει τυχόν μη ύπαρξη των αγαθών, που απεικονίζονται στα επίμαχα τιμολόγια.

6. Τυχόν μη προσκόμιση σε ελάχιστες περιπτώσεις δελτίων αποστολής δεν αναιρεί τη γνησιότητα των επίμαχων συναλλαγών, δοθέντος ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έλεγξε όσα ελέγχει ο μέσος συναλλασσόμενος και συγκεκριμένα ότι τα τιμολόγια φέρουν νόμιμη διάτρηση αντιστοιχούν στις υπηρεσίες και στα αγαθά, που είχε ζητήσει δυνάμει των οικείων ιδιωτικών συμφωνητικών, ότι οι εταιρείες ήταν υπαρκτά φορολογικά πρόσωπα με Α.Φ.Μ., νομίμως συσταθείσες, με καταχωρημένα στο ΓΕΜΗ τα στοιχεία σύστασής τους.

7. Σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν παρ' ελπίδα γινόταν δεκτή η εκδοχή ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά, και πάλι η προσφεύγουσα εταιρεία ως λήπτρια των επίμαχων τιμολογίων δεν μπορούσε να φέρει την ευθύνη για την τυχόν έκνομη δραστηριότητα της εκδότριας εταιρείας, καθώς τελούσε σε καλή πίστη.

8. Παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης.

Συγκεκριμένα για τις παραβάσεις της έκδοσης ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης στοιχείων, θα πρέπει να ισχύσει αναδρομικά η πλήρης κατάργηση του προστίμου του άρθρου 55 παρ. 2γ (50% της εικονικής αξίας) και εκείνου του άρθρου 5 παρ. 10β Ν. 2523/97 (200% της εικονικής αξίας ή 100% εάν η

αξία είναι μικρότερη των 880€). Και αυτό διότι με τη μεταβατική διάταξη του άρ. 7 παρ. 3β και 5 Ν. 4337/2015 προβλέπεται περιορισμός των ανωτέρω προστίμων για πράξεις που τελέστηκαν μέχρι την κατάθεση του Ν. 4337/2015, σε ποσό ίσο με 40% της εικονικής αξίας. Η μεταβατική αυτή διάταξη είναι ευμενέστερη των προϋφισταμένων αλλά βαρύτερη συγκρινόμενη με τα ισχύοντα από της καταθέσεως του Ν. 4337/2015 και εφεξής, οπότε επήλθε πλήρης κατάργηση του προστίμου. Συνακόλουθα, οι μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3β και 5 του Ν. 4337/2015 είναι ανίσχυρες και για τις παραβάσεις έκδοσης ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης τελεσθείσες οποτεδήποτε πριν ή μετά την εισαγωγή του Ν. 4337/2015 και δεν χωρεί επιβολή προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3β και 5 του Ν. 4337/2015.

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι :

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματος του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

Επειδή με την παράγραφο 5 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι :

Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

.....

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.

Επειδή με την παράγραφο 1 & 2 του άρθρου 8 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

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.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

Επειδή με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 13

Βιβλία και στοιχεία

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Επειδή με την περιπτ. ε της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως φοροδιαφυγή νοείται:

.....

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. 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 «Φορολογική Διοίκηση....

Επειδή με την περίπτωση β της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2016(ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) ορίζεται ότι :

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ)δ)...ε) ...στ) ..ζ)....

Επειδή, στην από 09-10-2019 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και ν. 4174/2013 των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.), α) και β) που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία των υπ' υπ' αριθμ./2019,/2019 και/2019 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, χρήσεων 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η εκδότρια εταιρεία Α.Φ.Μ., είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

Επίσης αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους επίσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά του βιβλία, στις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, τα επίμαχα εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 35.000,00 (Δύο Τ.Π.Υ) , 71.000,00 (Δύο Τ.Π.Υ) και 17.749,66 (Δώδεκα Τ.Δ.Α) ευρώ αντίστοιχα.

Συγκεκριμένα ως προς την εκδότρια εταιρεία αναφέρονται τα κάτωθι:

1. Ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτες χώρες
2. Έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, πλην όμως δεν έχει δηλώσει ότι απασχολεί προσωπικό από ενάρξεως έως τον 7ο/2014 παρά μόνο έναν εργαζόμενο για 17 ημέρες με ειδικότητα υπάλληλος γραφείου τον 12ο/2013 ενώ στην συνέχεια έχει δηλώσει ότι απασχόλησε ως εργαζόμενους τέσσερεις υπαλλήλους για τα έτη 2014 και 2015, από τον 8ο/2014 με τελευταία κατατεθειμένη ΑΠΔ τον 5ο/2015. Συνεπώς από τον 6ο του 2015 και όλο το 2016 δεν υπάρχει απασχόληση. Οι ειδικότητες και των τεσσάρων υπαλλήλων ήταν με κωδικό απασχόλησης 419000 που συνεπάγεται «Λοιποί Υπάλληλοι Γραφείου». Επίσης από τον 10ο/2014 έως και τον 5ο/2015 δεν έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές. Επομένως η εκδότρια οντότητα δεν απασχολούσε ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και σήμερα και μάλιστα εξειδικευμένο για την παροχή υπηρεσιών στον κατασκευαστικό κλάδο.
3. Μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την χρήση 2015 έως σήμερα καθώς και η μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τον 12/2015 έως σήμερα.
4. Συμμετοχή σε κύκλωμα έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων μαζί με άλλες εταιρείες οι οποίες και κατονομάζονται.
5. Λήψη από την εν λόγω εκδότρια εταιρεία 369 εικονικών φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις 2012, 2013, 2014 και 2015 συνολικής καθαρής αξίας 10.541.726,90€ και αντίστοιχα έκδοση από την ίδια εταιρεία 1.074 φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 22.178.321,74€.

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου 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 (ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

Στην προκειμένη περίπτωση από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει με σαφήνεια και πληρότητα ότι η εκδότρια εταιρεία Α.Φ.Μ., δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές με την προσφεύγουσα εταιρεία και η προσκόμιση με την ενδικοφανή προσφυγή από την προσφεύγουσα εταιρεία φωτογραφικού υλικού, δεν επαρκεί για να αποδείξει με βεβαιότητα τον ισχυρισμό της ότι οι ανωτέρω συναλλαγές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή σε κάθε περίπτωση και σύμφωνα με πάγια νομολογία, η κρίση περί της εικονικότητας μια συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται η φορολογική αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε στοιχείου.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω πραγματικών περιστατικών, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η γνησιότητα των επίμαχων συναλλαγών επιβεβαιώνεται από α) την από 17-9-2019 Τεχνική Έκθεση Πιστοποίησης Κατασκευαστικών Εργασιών, του Πιστοποιημένου και Ανεξάρτητου Εκτιμητή (.....} Recognized European Valuer Πολιτικού Μηχανικού β) την υπ' αριθμ. πρωτ. /2013 Άδεια εκτελέσεως εργασιών (άρθρ.4 παρ.3 Ν.4067/12) της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Γλυφάδας και γ) ειδικών κλιμακίων του ΕΣΠΑ, και συνεπώς η κρίση περί εικονικότητας είναι εσφαλμένη, απορρίπτεται **ως απαράδεκτος**.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη διενέργειας αυτοψίας στην έδρα της ουδόλως επηρεάζει το κύρος του ελέγχου, καθόσον η οικεία έκθεση ελέγχου, των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.), διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, και αναφέρονται σε αυτήν αναλυτικά οι λόγοι που οδήγησαν τον έλεγχο στη εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων και το πόρισμα της είναι διατυπωμένο με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, κατά τον υπολογισμό του ύψους των εν λόγω προστίμων έχουν ληφθεί υπ όψη από την φορολογική αρχή οι ευμενέστερες διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παράβασης της εφαρμογής λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09-10-2019 έκθεση μερικού ελέγχου ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και ν. 4174/2013 των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και

Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.), επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** με αριθμό πρωτοκόλλου/04-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», ΑΦΜ

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

A. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. δ' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού: (35.000,00 Χ40%) **14.000€**

B. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2014

Κ.Φ.Α.Σ.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. δ' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού: (71.000,00 Χ40%) **28.400,00€**

Γ. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2015

Ε.Λ.Π.

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. δ' Ν.4337/2015 συνολικού ποσού: (17.749,66 Χ40%) **7.099.86€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.