



ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Καλλιθέα 28/9/2020

Αριθμός Απόφασης: 1905

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604559

Fax: 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 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.

δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018) .

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

5. Το άρθρο 6 περ. 4 ΠΝΠ Α' 75/30.3.2020, όπως κυρώθηκε και ισχύει με το άρθρο 1 ν. 4684/2020 και Α.1122/2020 Κοινή Απόφαση Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ.

6. Την από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία η οποία εδρεύει στην οδό με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρ.7 παρ.3 Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ:

α. της αριθ. οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ.7 παρ.3 Ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 2008

β. της αριθ. οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ.7 παρ.3 Ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 2009

γ. της αριθ. οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ.7 παρ.3 Ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

8.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο

της απόφασης.

Επί της από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ-ΑΙΤΙΑ ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ

Στην προσφεύγουσα μετά τη λήψη του αριθμού πρωτ. /10-9-2018 πληροφοριακού δελτίου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, που αφορά τον φορολογούμενο με ΑΦΜ, διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ μερικός έλεγχος φορολογίας ΚΒΣ. Σύμφωνα με την από 30-12-2019 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του το ως άνω πληροφοριακό δελτίο διαπίστωσε σε βάρος της προσφεύγουσας τις παρακάτω παραβάσεις:

Α. Χρήση 2008

Έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία πέντε (5) φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ), που κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής αξίας 277.875,00 €. Επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο ποσού 55.575,00 €, ήτοι 277.875,00 € X 20%, με την αριθ. οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ.7 παρ.3 Ν.4337/2015

Β. Χρήση 2009

Έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ) που κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής αξίας 449.196,60 €. Επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο ποσού 89.839,32 €, ήτοι 449.196,60 € X 20%, με την αριθ. οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ.7 παρ.3 Ν.4337/2015

Γ. Χρήση 2010

Έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία πέντε (5) φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ) που κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής αξίας 54.838,35 €. Επεβλήθη σε βάρος πρόστιμο ποσού 5.483,83 €, ήτοι 54.838,35 € X 10%, με την αριθ. οριστική Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ.7 παρ.3 Ν.4337/2015

Με την από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

«Η εταιρεία τη περίοδο 2007-2010 εκτέλεσε έργο των σιδηροδρομικών γραμμών στα τμήματα Για την εκτέλεση των έργων συνεργαστήκαμε με τον υπεργολάβο οικοδομών κ., ο οποίος μας παρείχε υπηρεσίες και υλικά για την εκτέλεση των ως άνω έργων. Προσκομίζουμε τα συμφωνητικά που συντάξαμε, τα παραστατικά πληρωμής του, την απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 3% και τις ΑΠΔ ΙΚΑ τις οποίες υπογράφει ο εν λόγω υπεργολάβος. Από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ότι νόμιμα συνεργαστήκαμε μαζί του. Η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών ενώ αποδέχεται ότι πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές με τον υπεργολάβο εν τούτοις χαρακτήρισε τα τιμολόγια εικονικά, διότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ του υπεργολάβου διαπίστωσε ότι αυτός δεν τηρεί νόμιμα φορολογικά βιβλία και στοιχεία.

Εκ των ανωτέρω, αλλά και εκ του γεγονότος ότι οι εργασίες που μας πρόσφερε ο υπεργολάβος εκδότης των τιμολογίων ήταν πραγματικές και η εταιρεία δεν θα μπορούσε να έχει γνώση περί της μη φορολογικής συμμόρφωσης αυτού.

Καταφανώς λοιπόν προκύπτει, ότι ουδέν των τιμολογίων μπορεί να θεωρηθεί ως εικονικό».

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστικά και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του π.δ. 186/1992 (Α' 84) «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (Κ.Β.Σ.), όπως αυτές ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο, ορίζεται:

Άρθρο 2 § 1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο "επιτηδευματίας", τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Άρθρο 12 § 1,9 ,10 και 11 1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.....

9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ.

11.Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο.

Άρθρο 18 § 2 και 9

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

Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών. Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας χιλίων (1.000) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά, καθώς επίσης και το ποσό που αποδίδεται από τον αντιπρόσωπο στον εντολέα, επίσης πρόσωπο που παράγει τα ως άνω αγροτικά προϊόντα, για τις διενεργηθείσες πωλήσεις των προϊόντων αυτών για λογαριασμό του, με βάση την εκκαθάριση της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού μετά την αφαίρεση της δικαιούμενης προμήθειας. Από την ως άνω υποχρέωση εξαιρούνται τα

πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού.....

9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την διάταξη του ν.2523/1997 : «.....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, κατά έννοια των διατάξεων αυτών, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβασή της λήψεως τιμολογίου εικονικού, υπό την έννοια 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, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας, Προς τούτο, αρκεί κατ' αρχήν να αποδείξει 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή έχει ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο), δεν είναι δυνατό να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου ή ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς ,της φύσεως και του κύκλου εργασιών της, δεν είναι δυνατό να ήταν σε θέση να εκπληρώσει,την επίμαχη παροχή (οπότε και πάλι ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή αν αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο] (βλ. ΣτΕ 1404/2015, 4629/2014, 116/2013, 505/2012, 1498, 4037- 4039/2011, 3528, 1126, 1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 347/2006, 511/2005). Έξαλλου, το δικαστήριο της ουσίας, ενώπιον του οποίου αμφισβητείται ο χαρακτηρισμός του τιμολογίου ως εικονικού υποχρεούται, κατά τις διατάξεις περί αποδείξεως {άρθρα 144 επ. του κυρωθέντος με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999, ΦΕΚΑ'97, Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας), να εκφέρει την κρίση του σχηματίζοντας πλήρη και βέβαιη δικανική πεποίθηση χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα, μεταξύ των οποίων και τα δικαστικά τεκμήρια, περί της συνδρομής των κρίσιμων πραγματικών περιστατικών, αφού προηγουμένως εκτιμήσει συνολικά τα υφιστάμενα στο φάκελο της υπόθεσης στοιχεία και όχι μεμονωμένα το καθένα απ' αυτά. Αν δε το δικαστήριο ήθελε κρίνει ότι τα υπάρχοντα στοιχεία είναι ανεπαρκή προς σχηματισμό βέβαιης δικανικής πεποίθησης, έχει τη δυνατότητα, κατά την κρίση του, να διατάξει, κατ άρθρο 152 επ. και 96 παρ, 3 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας τη συμπλήρωση των αποδείξεων και, τελικώς, να κρίνει την υπόθεση, αφού κατανείμει το βάρος απόδειξης μεταξύ των διαδίκων (ΣτΕ 1170/2012,505

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

Α) Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις που περιγράφονται στο με αριθμό πρωτ. /10-9-2018 πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, σχετικά με τον με ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών κατασκευαστικές εργασίες για αυτοκινητοδρόμους, εθνικές και επαρχιακές οδούς, δρόμους εντός οικισμών κλπ και συγκεκριμένα, ότι, αυτές για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2008 έως 2010 δεν έχει υποβάλλει εκκαθαριστικές δηλώσεις Εισοδήματος & ΦΠΑ (από 1/7/2008 και μετά), δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα παροχής πληροφοριών με ημερομηνία 23/11/2016 και 24/3/2017, ουδέποτε έθεσε στη διάθεση του έλεγχου της Δ.Ο.Υ τα βιβλία και στοιχεία για έλεγχο, δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό και χώρο για αποθήκευση αυτού καθώς δηλώνει ως έδρα την οικία του.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι όλα τα τιμολόγια που εξέδωσε ο με ΑΦΜ είναι εικονικά στο σύνολο τους.

Β) Η αρμόδια για τον έλεγχο της προσφεύγουσας, Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, διαπίστωσε, ότι η επιχείρηση έχει καταχωρήσει στα βιβλία τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε ο ως άνω υπεργολάβος, τα έχει περιλάβει στις δηλώσεις ΦΠΑ και έχει εκπέσει τον αναλογούντα φόρο, στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών των αντίστοιχων χρήσεων και έχει υποβάλει όλες τις δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου εργολάβων 3%.

Σύμφωνα με τα ιδιωτικά συμφωνητικά που υπέγραψε με τον ως άνω υπεργολάβο με κωδικούς σύμβασης /2008 και /09 για τα έργα των σιδηροδρομικών γραμμών της αντίστοιχα, η προσφεύγουσα θα παρείχε στον υπεργολάβο ανυψωτικό μηχάνημα –παπαγαλάκι και επιπλέον θα πληρώνει η ίδια το ΙΚΑ των εργαζομένων που απασχολούνται στις εργασίες αυτού και θα αφαιρείται από την αμοιβή του, επιδεικνύοντας στον έλεγχο τις σχετικές δηλώσεις ΑΠΔ του ΙΚΑ στις οποίες υπογράφει ο υπεργολάβος. Σχετικά με τα υλικά που χρησιμοποίησε ο υπεργολάβος ήτοι τσιμέντα, σίδηρος, πλέγματα κλπ τα προμηθεύτηκε η προσφεύγουσα και είναι καταχωρημένα στους λογαριασμούς 24,265 και 26 της Γενικής λογιστικής.

Κατόπιν αυτών των διαπιστώσεων και τα διαλαμβανόμενα στο πληροφοριακό δελτίο της ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ, δέχθηκε ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στα επίδικα τιμολόγια έχουν πραγματοποιηθεί και χαρακτήρισε αυτά ως εικονικά τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Γ) η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή κατέθεσε σε φωτοτυπίες, τα πρωτόκολλα παραλαβής των έργων από την, τα ιδιωτικά συμφωνητικά με τον υπεργολάβο, τις δηλώσεις ΑΠΔ ΙΚΑ, τις πιστοποιήσεις που συνοδεύουν τα τιμολόγια, αντίγραφο του τραπεζικού λογαριασμού με αριθ. που τηρούσε στην και διενεργούνται οι χρεώσεις των πληρωμών που αφορούν τον υπεργολάβο, αντίγραφα επιταγών με παραλήπτη τον υπεργολάβο και αντίγραφα τραπεζικών καταθέσεων σε λογαριασμό αυτού.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/12/2019 έκθεση μερικού επανελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απορριψη της από 24/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015: 55.575,00 ευρώ (ως πράξη/2019)

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015: 89.839,32 ευρώ (ως πράξη/2019)

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015: 5.483,83 ευρώ (ως πράξη/2019)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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 .