



Θεσσαλονίκη, 30-09-2020

Αριθμός Απόφασης: 1525

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@ aade.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»
4. Την Ε 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παρ. 4 του 6^{ου} αρ. της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75).

5. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.
6. Τη με ημερομηνία **28-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., **με ΑΦΜ** ..., κατοίκου ..., κατά των κατωτέρω πράξεων : α) της με αριθμ. .../2019 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 7§3&5 του ν. 4337/2015, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2013, β) του με αριθμ. .../2019 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 7§3&5 του ν. 4337/2015, διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
7. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**
8. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **28-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα είναι συνταξιούχος, πρώην δικηγόρος με ημερομηνία έναρξης της δραστηριότητάς της στις 17/02/1989 και ημερομηνία διακοπής στις 31/12/2010. Σύζυγος της προσφεύγουσας είναι ο ... (ΑΦΜ ...). Η ... είναι: α) Αντιπρόεδρος Δ.Σ. στην επιχείρηση «...» (ΑΦΜ ...), β) Μέλος στην επιχείρηση «...» (ΑΦΜ ...) και γ) Ετερόρρυθμο Μέλος στην επιχείρηση «...» (ΑΦΜ ...) μέχρι και τις 27/03/2013. Η ... είναι η μητέρα του ... (ΑΦΜ ...) και συγγενικό πρόσωπο του ..., Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρίας ... Α.Ε.

Σύμφωνα με την με αριθμό υπόθεσης .../19 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης, η ..., ΑΦΜ:..., είναι υποκρυπτόμενο πρόσωπο και συναυτουργός στην έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «...», ΑΦΜ:... στις χρήσεις 2013, 2015, 2016 με την οποία δεν έχει καμία έννομη σχέση και ουδέποτε νομιμοποιήθηκε να ενεργεί για λογαριασμό της.

Με την αριθμό .../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 7§3 & 5 του ν. 4337/2015 για τη χρήση 2013, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με δέκα εννέα χιλιάδες τετρακόσια

τριάντα πέντε ευρώ και είκοσι λεπτά (19.435,20€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- Υποκρυπτόμενη συναυτουργός στη φερόμενη συναλλαγή μεταξύ των επιχειρήσεων «... – ΑΦΜ ...» και «... Α.Ε. – ΑΦΜ ...» που αφορούσε σε δύο (2) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων του αρ. 66§5 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., παραβαίνοντας τις διατάξεις της §1 του αρ. 13 του ίδιου νόμου και των άρθρων 1,2 και 6 του ΚΦΑΣ. Τα εικονικά φορολογικά στοιχεία και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 19.435,20€ αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο Προστίμου
TIM.	.../27-08-2013	18.016,00	40,00%	7.206,40
TIM.	.../05-09-2013	30.572,00	40,00%	12.228,80

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Με την αριθμό .../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 7§3 & 5 του ν. 4337/2015 για τη χρήση 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ίσο με δέκα οχτώ χιλιάδες διακόσια έντεκα ευρώ και εξήντα λεπτά (18.211,60€), επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Υποκρυπτόμενη – συναυτουργός στην έκδοση ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου της εταιρείας «... Α.Ε. – ΑΦΜ ...» προς την επιχείρηση «... – ΑΦΜ ...», κατά την έννοια των διατάξεων του αρ. 66§5 του ΚΦΔ, παραβαίνοντας τις διατάξεις της §1 του αρ. 13 του ίδιου νόμου και του αρ. 5 του ν. 4308/2014.

Το εικονικό φορολογικό στοιχείο και το επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 18.211,60€ αναλύεται ως ακολούθως :

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο Προστίμου
TIM	...2/25-06-2015	45.529,00	40,00%	18.211,60

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../28-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ανεπαρκής, γενική, αόριστη και πλημμελής η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και έλλειψη νόμιμης βάσης αυτών.
2. Στις επίδικες συναλλαγές ενεπλάκην τυπικώς για χάρη συγγενικών της προσώπων και ουδεμία πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης και δόλου δεν είχε.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19 του ν. 2523/97 όπως ίσχυε: «1. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν, διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών.[..]

2. Το αδίκημα του άρθρου αυτού είναι αυτοτελές και ανεξάρτητο από τα αδικήματα, που προβλέπονται και τιμωρούνται με τις λοιπές ποινικές διατάξεις του παρόντος νόμου.

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

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. 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 το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδόσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό. [...].

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «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 την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015 «εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες».

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 εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 62§1,2,4 του ν. 4174/2013: 1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)

ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, η εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στην από 11/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., ΕΛΠ, ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης, για τους κάτωθι λόγους:

A. ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΑΓΕΣ ... Α.Ε. με την επιχείρηση ... Ο.Ε.:

- **Επειδή, ο ... ποτέ δεν μετέβη στην έδρα της ... Α.Ε.**
- **Επειδή, δεν υπήρχε Ιδιωτικό Συμφωνητικό το οποίο να ορίζει τους όρους των συναλλαγών μεταξύ της εταιρίας ...Ο.Ε. και της εταιρίας ... Α.Ε.**
- **Επειδή ως εκπρόσωπος της εταιρίας ... Α.Ε. παρουσιάστηκε η ... η οποία ουδεμία σχέση έχει με την εταιρία ... Α.Ε.**
- **Επειδή κατά δήλωση του ... μέρος των εμπορευμάτων, ήτοι 129 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 3 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 μεταφέρθηκαν στην Ασπροβάλτα και όχι στην έδρα της ... Α.Ε. στη**
- **Επειδή κατά δήλωση του ... μέρος των εμπορευμάτων, ήτοι 129 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 3 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 εντοπίστηκαν στο παλαιό εργοστάσιο πλινθοκεραμοποιίας του ... στο ... και όχι στην έδρα της ... Α.Ε. στη**
- **Επειδή, κατά δήλωση του ..., 43 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 1 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 τοποθετήθηκαν σε οικία εντός του οικισμού της ..., καθ' υπόδειξη της**

- **Επειδή, κατά δήλωση του ..., 86 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 1 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 τοποθετήθηκαν σε δύο -2- οικίες εκτός του οικισμού της Ασπροβάλας, καθ' υπόδειξη της**
- **Επειδή, κατά δήλωση του ..., 43 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 1 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 τοποθετήθηκαν σε μία -1- κατοικία στο Λαγκαδά, καθ' υπόδειξη της**
- **Επειδή, κατά δήλωση του ..., 43 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 1 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 επρόκειτο να τοποθετηθούν από τον ίδιο σε μία -1- οικία στο Λαγκαδά καθ' υπόδειξη της Ωστόσο, δεν τοποθετήθηκαν τελικά λόγω προβλήματος με τη ΔΕΗ.**
- **Επειδή, η ... είχε στην κατοχή της μεταξύ άλλων και δύο ακίνητα επί της οδού... (...) 40τμ και 60 τμ αντίστοιχα.**
- **Επειδή, η πρώτη πληρωμή της ... ΑΕ προς τον ... ΟΕ πραγματοποιήθηκε στις 22/07/2013 με την υπ' αριθ.../30-09-13 επιταγή ποσού 48.588,00€. Η εν λόγω επιταγή επιστράφηκε ως απλήρωτη και αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθ.../15-11-13 επιταγή ποσού 48.588,00€, η οποία επίσης επιστράφηκε ως απλήρωτη. Οι πραγματικές πληρωμές της εν λόγω συναλλαγής ξεκίνησαν στις 19/11/2013 με την κατάθεση ποσού 10.000,00€ στην Εθνική Τράπεζα και συνεχίστηκαν με τμηματικές καταθέσεις ποσού εκάστης 5.000,00€ κατά την περίοδο 16/01/2014-17/10/2014. Τέλος μεταβιβάστηκε η υπ' αριθ.../18-03-15 η πορεία της οποίας αναλύεται παρακάτω. Από όσα αναφέρθηκαν σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης της συναλλαγής μεταξύ της ... και της ... ΑΕ προκύπτει ότι ο ... Ο.Ε. προχώρησε σε παραγγελία, πληρωμή και των περιγραφόμενων φωτοβολταϊκών στοιχείων τα οποία προοριζόταν για πώληση στην ... ΑΕ χωρίς να λάβει ουσιαστική προκαταβολή για τη μεταξύ τους συναλλαγή, αφού αφενός έλαβε μεταχρονολογημένες επιταγές γεγονός που δεν της εξασφάλισε την απαραίτητη ρευστότητα που απαιτούνταν για την εξόφληση των προμηθευτών της και αφετέρου οι εν λόγω επιταγές επιστράφηκαν ως ανείσπρακτες παρατείνοντας ακόμη περισσότερο την πιστωτική περίοδο προς την ... Α.Ε. Δηλαδή, η ...Ο.Ε. προχώρησε σε συναλλαγή με την ... Α.Ε. με την οποία συνεργαζόταν για πρώτη φορά, χωρίς να λάβει ουδεμία εξασφάλιση για τον τρόπο εξόφλησης και χωρίς κάποιο μεταξύ τους Συμφωνητικό. Η πρακτική αυτή της χορήγησης μεγάλης πιστωτικής περιόδου στους πελάτες και δη σε νέους πελάτες χωρίς τη λήψη εγγυήσεων και προκαταβολής για τη διεκπεραίωση και τη διασφάλιση της εξόφλησης της συναλλαγής, αντίκειται εντελώς στην επιχειρηματική πρακτική που ακολουθούνταν κατά κόρον, κατά το υπό διερεύνηση διάστημα στο οποίο επικρατούσε κλίμα ανασφάλειας λόγω της οικονομικής κρίσης της χώρας.**
- **Επειδή με τα στοιχεία που χορηγήθηκαν στον έλεγχο σχετικά με τις επιταγές με αριθμό .../30-09-13 και .../15-11-13 δεν κατέστη δυνατός ο εντοπισμός τους από την Τράπεζα ... και επιπρόσθετα από τα λογιστικά αρχεία που προσκομίστηκαν από την εταιρία ... Α.Ε. κατόπιν της υπ' αριθ. .../24-10-19 Πρόσκλησης για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, προέκυψε ότι, ούτε**

στην καρτέλα του προμηθευτή της (ήτοι της ... Ο.Ε.), ούτε στην καρτέλα του λογαριασμού 33-90 ήταν καταχωρημένη η παραλαβή, η μεταβίβαση και εν τέλει η επιστροφή των εν λόγω επιταγών.

- **Επειδή** η υπ' αριθ..../18-03-15 επιταγή ποσού 19.763,24€, η οποία μεταβιβάστηκε από την ... Α.Ε. στην «... Ο.Ε.»: α) ακυρώθηκε με την υπ' αριθ. .../02-10-15 Αίτηση Ακύρωσης Επιταγών β) **μεταβιβάστηκε στην ... Α.Ε. από την επιχείρηση ... (ΑΦΜ ...).** Οι συναλλαγές μεταξύ της ... Α.Ε. και του ... ξεκίνησαν στις 06/02/2015 με το σχετικό Προτιμολόγιο στο οποίο δινόταν προσφορά για 65 τεμάχια ΣΥΛΛΕΚΤΗ SOPRAY και 5 τεμαχίων ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΑ ΤΑΣΗΣ INVERTER Power One PVI 10.00 με συνολική αξία συναλλαγής 52.813,64€.

Από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών προέκυψε ότι οι εν λόγω οντότητες δεν είχαν συναλλαγές εντός του 2014. Ως εκ τούτου, η υπ' αριθ..../18-03-15 επιταγή εκδόσεως προς την ... Α.Ε., η οποία μεταβιβάστηκε στις 31/12/2014 στην επιχείρηση ... Ο.Ε. **εκδόθηκε στις 31/12/2014 από τον ... στην ... Α.Ε. χωρίς να υπάρχει κάποιο ανοιχτό υπόλοιπο**, ούτε έναντι κάποιας μελλοντικής συναλλαγής, αφού η πρώτη μεταξύ τους συναλλαγή -έναρξη της συνεργασίας τους τοποθετείται χρονικά στις 06/02/2015 οπότε και εκδόθηκε το σχετικό Προτιμολόγιο.

- **Επειδή, οι ανωτέρω επιταγές σφραγίζονταν από την ... ενώπιον του ... με σφραγίδα της ... Α.Ε.**
- **Επειδή, η ... ήρθε σε επαφή με τον ...**
- **Επειδή, η ... υπέδειξε στον ... τη μεταφορά και εγκατάσταση των φωτοβολταϊκών στοιχείων σε οικίες στην Ασπροβάλτα και όχι στην έδρα της ... Α.Ε. στη Λητή.**
- **Επειδή, η ... υπέδειξε στον ... την εγκατάσταση των φωτοβολταϊκών στοιχείων σε δύο οικίες στο Λαγκαδά και όχι στην έδρα της ... Α.Ε.**
- **Επειδή, ο ... ποτέ δεν μετέβη στην έδρα της ... Α.Ε.**
- **Επειδή, ο ... πληρώθηκε σε μετρητά για τις εργασίες μεταφοράς και τοποθέτησης των φωτοβολταϊκών στοιχείων από την ... και τον**
- **Επειδή, κατά τη μετάβαση του συνεργείου ελέγχου στην έδρα της ... Α.Ε. στη Λητή Θεσσαλονίκης, στις 29/10/2019 κατά την οποία διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος-έρευνα για την ύπαρξη ή μη των υπό διερεύνηση φωτοβολταϊκών στοιχείων στην έδρα της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι αυτά, ούτε ήταν τοποθετημένα σε σχετική εγκατάσταση στην έδρα της ... Α.Ε., ούτε βρισκόταν αποθηκευμένα σε σχετική εγκατάσταση της ... Α.Ε.. Συντάχθηκε το σχετικό Πρωτόκολλο Ποσοτικής Καταμέτρησης.**
- **Επειδή, υπάρχει ανακολουθία στις δηλώσεις των εμπλεκόμενων για το πού βρίσκονται/βρέθηκαν τα φωτοβολταϊκά στοιχεία τα οποία περιγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία. α) Συγκεκριμένα, ως τόπος αποστολής των εμπορευμάτων που περιγράφονται στα υπ' αριθ..../27-08-13 και .../05-09-13 Τιμολόγια εκδόσεως ...Ο.Ε.**

αναφέρεται η έδρα της εταιρίας ... Α.Ε., ήτοι η ... Θεσσαλονίκης. **β)** Από τον επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της Α.Ε. και στα λογιστικά της αρχεία προέκυψε ότι τα εν λόγω φωτοβολταϊκά στοιχεία δεν βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της ... Α.Ε. **γ)** Από την υπ' αριθ.11605/29-10-19 Υπεύθυνη Δήλωση του ... προέκυψε ότι μέρος των εμπορευμάτων τοποθετήθηκαν σε οικίες στο Λαγκαδά και στην Ασπροβάλτα και μέρος αυτών εντοπίστηκαν στις αποθήκες της ... (βλ.σχετ.6-9). **δ)** Από το υπ' αριθ..../25-06-15 Δελτίο Αποστολής ../25-06-15 Τιμολόγιο εκδόσεως της ... Α.Ε. προς τον ... προκύπτει ότι τα υπό διερεύνηση φωτοβολταϊκά στοιχεία μεταφέρθηκαν στην έδρα του ... στη Νάξο, ωστόσο από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της υπηρεσίας μας και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νάξου προέκυψε ότι αυτά δεν εντοπίστηκαν στη Νάξο το υπό διερεύνηση διάστημα.

Β. ΟΣΟ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΣΥΝΑΛΑΓΕΣ ... Α.Ε. με την επιχείρηση ...

- **Επειδή**, η επιχείρηση ... δεν είχε σαν αντικείμενο δραστηριότητας την ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟ Φ/Β ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ κατά την υπό διερεύνηση περίοδο.
- **Επειδή**, από τις Αυτοψίες οι οποίες διενεργήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Νάξου στις 07/09/2016 και στις 14/09/2016 στην έδρα (παλιά και τρέχουσα) και στο υπό ίδρυση υποκατάστημα της επιχείρησης ..., δεν εντοπίστηκαν φωτοβολταϊκά στοιχεία.
- **Επειδή**, η εταιρία ... Α.Ε. (ΑΦΜ ...) πώλησε τα εν λόγω εμπορεύματα, ήτοι τα INVERTER Power One PVI 10.00 και τους ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W, στην επιχείρηση ... (ΑΦΜ ...) χωρίς να έχει αντικείμενο δραστηριότητας ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.
- **Επειδή**, επί του υπ' αριθ..../29-06-15 ΤΙΜ δεν υπολογίστηκε ορθά η συνολική καθαρή αξία και κατ' επέκταση το ΦΠΑ και η συνολική αξία, αφού από το άθροισμα 9.425,00€+ 9.100,00€ προκύπτει ποσό 18.525,00€ και όχι 45.529,00€ και κατ' επέκταση το ΦΠΑ ανέρχεται στα 2.964,00€ και όχι στα 7.284,00€ και η συνολική αξία στα 21.489,00€ και όχι στα 52.813,64€.
- **Επειδή**, η εξόφληση της αναγραφόμενης ως καθαρής αξίας του υπ' αριθ..../25-06-15 Τιμολογίου ποσού 45.530,00€ έγινε με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό ... που τηρεί η ... Α.Ε. στη Βουλγαρία.
- **Επειδή**, η ... Α.Ε. εξέδωσε για τη μεταφορά των φωτοβολταϊκών στοιχείων από την έδρα της στη ... στην έδρα του ... στη Νάξο το υπ' αριθ..../25-06-15 Δελτίο Αποστολής, ενώ ο ... στην υπ' αριθ. πρωτ. Υπεύθυνη Δήλωσή του αναφέρει ότι η μεταφορά ξεκίνησε το πρωί της 04/07/2015 και ολοκληρώθηκε στις 05/07/2015 οπότε και εξέδωσε το υπ' αριθ. ΣΕΙΡΑ Δ' ../05-07-15 ΤΠΥ προς την ... Α.Ε. καθαρής αξίας 400,00€ (συνολικής αξίας 492,00€).
- **Επειδή**, η πρώτη πληρωμή τις ... ΑΕ προς τον ... ΟΕ πραγματοποιήθηκε στις 22/07/2013 με την υπ' αριθ..../30-09-13 επιταγή ποσού 48.588,00€. Η εν λόγω επιταγή επιστράφηκε ως απλήρωτη και αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθ..../15-11-13 επιταγή ποσού 48.588,00€, η οποία επίσης επιστράφηκε ως απλήρωτη.

- **Επειδή**, η υπ' αριθ..../18-03-15 επιταγή ποσού 19.763,24€, η οποία μεταβιβάστηκε από την ... Α.Ε. στην ... Ο.Ε.: α) ακυρώθηκε με την υπ' αριθ. .../02-10-15 Αίτηση Ακύρωσης Επιταγών β) μεταβιβάστηκε στην ... Α.Ε. από την επιχείρηση ... (ΑΦΜ ...). Οι συναλλαγές μεταξύ της ... Α.Ε. και του ... ξεκίνησαν στις 06/02/2015 με το σχετικό Προτιμολόγιο στο οποίο δινόταν προσφορά για 65 τεμάχια ΣΥΛΛΕΚΤΗ SOPRAY και 5 τεμαχίων ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΑ ΤΑΣΗΣ INVERTER Power One PVI 10.00 με συνολική αξία συναλλαγής 52.813,64€. Από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών προέκυψε ότι οι εν λόγω οντότητες δεν είχαν συναλλαγές εντός του 2014. Ως εκ τούτου, η υπ' αριθ..../18-03-15 επιταγή εκδόσεως ... προς την ... Α.Ε., η οποία μεταβιβάστηκε στις 31/12/2014 στην επιχείρηση ... Ο.Ε. εκδόθηκε στις 31/12/2014 από τον ... στην ... Α.Ε. χωρίς να υπάρχει κάποιο ανοιχτό υπόλοιπο ούτε έναντι κάποιας μελλοντικής συναλλαγής, αφού η πρώτη μεταξύ τους συναλλαγή -έναρξη της συνεργασίας τους τοποθετείται χρονικά στις 06/02/2015 οπότε και εκδόθηκε το σχετικό Προτιμολόγιο.
- **Επειδή** η ... Α.Ε. εξέδωσε δύο -2- φορολογικά στοιχεία εσόδων, ήτοι το υπ' αριθ..../25-06-15 και το υπ' αριθ..../25-06-15 Τιμολόγιο Πώλησης που αφορούσαν την ίδια συναλλαγή με τον ... και αφετέρου δεν υπολόγισε ορθά τη συνολική καθαρή αξία, τον ΦΠΑ και τη συνολική αξία της ανωτέρω συναλλαγής.
- **Επειδή**, η ... Α.Ε. δεν καταχώρησε στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών χρήση 2015, τη συναλλαγή με τον».

Επειδή η ... ΑΕ, έλαβε τα εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ... ΟΕ, και τα καταχώρησε στα βιβλία της με σκοπό να εμφανίσει διογκωμένες δαπάνες και συγχρόνως να μειώσει την φορολογητέα της ύλη, αλλά και να αποδώσει μειωμένο ΦΠΑ στο Δημόσιο. Χρησιμοποιώντας τα φορολογικά στοιχεία αιτήθηκε την επιστροφή ΦΠΑ αγοράς επενδυτικών αγαθών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης .

Επειδή η ... ΑΕ, εξέδωσε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο προς τον ..., ο οποίος το καταχώρησε στα βιβλία του με σκοπό να διογκώσει τις δαπάνες του, να μειώσει τη φορολογητέα ύλη, ενώ παράλληλα αιτήθηκε απαλλαγή ΦΠΑ των περιγραφόμενων σε αυτό επενδυτικών αγαθών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., ΕΛΠ, ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1091/29-4-2013, με θέμα την κοινοποίηση της αρ. 525/2012 γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους: Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές».

Επειδή με την απόφαση 3446/2000 το ΣτΕ έκρινε ότι: «σε περίπτωση εικονικότητας ατομικής εμπορικής επιχείρησης και ανεξαρτήτως από την εξακρίβωση του υποκρυπτόμενου-πραγματικού επιτηδευματία, φορολογική υποχρέωση από τη δραστηριότητα έχουν αυτοτελώς και παράλληλα τόσο ο εικονικός συναλλασσόμενος επιτηδευματίας, όσο και ο υποκρυπτόμενος, ο οποίος ασκεί τη σχετική επιχείρηση».

Επειδή με την απόφαση 4347/2001 το ΣτΕ έκρινε ότι: «στην περίπτωση που έγιναν εγγραφές στα βιβλία του φορολογούμενου (επιτηδευματία) ή στα τιμολόγια ή σε άλλα έγγραφα που εξέδωσαν τρίτα πρόσωπα, καθώς και όταν ο φορολογούμενος (επιτηδευματίας) έχει εκδώσει από τα οικεία στελέχη στοιχεία, στα οποία στηρίχτηκαν εγγραφές, από τις οποίες φαίνεται ως συναλλασσόμενο πρόσωπο (φυσικό ή νομικό), το οποίο μόνο κατά το φαινόμενο (εικονικώς πραγματοποιήσε τις συναλλαγές, τότε υπέχουν φορολογική υποχρέωση τόσο ο επιτηδευματίας , ο οποίος μόνο κατά το φαινόμενο – εικονικά- εμφανίζεται , με βάση τις εγγραφές ή τα στοιχεία αυτά, ότι ασκεί βιομηχανική ή βιοτεχνική επιχείρηση και πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από την πώληση και γενικότερα διάθεση των προϊόντων της επιχείρησης του , όσο και ο υποκρυπτόμενος επιτηδευματίας, ο οποίος πράγματι ασκεί τη σχετική επιχείρηση και απέκτησε ακαθάριστα έσοδα από την πώληση και γενικά τη διάθεση των προϊόντων αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19§4 του ν. 2523/97: «4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο

για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. 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 το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα, όσο και του εκδίδοντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό....»

Επειδή ο έλεγχος απέδειξε ότι η ..., έδρασε ως συναυτουργός και υποκρυπτόμενο πρόσωπο της επιχείρησης ... Α.Ε., ΑΦΜ:... επαρκώς, σαφώς και εμπειριστατωμένα, για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους:

- *δε μετέχει στο εταιρικό σχήμα της ... Α.Ε., αλλά ούτε συνδέεται μαζί της με οποιαδήποτε μορφή επαγγελματικής σχέσης.*
- *ήταν εκείνη που προσέγγισε τον ... και παρουσιάστηκε σε αυτόν, ως εκπρόσωπος της εταιρίας ... Α.Ε.*
- *προχώρησε σε προφορική συμφωνία με τον ... η οποία αφορούσε την πώληση 256 τεμαχίων συλλεκτών SOPRAY και 65 τεμαχίων INVERTER POWER ONE από την επιχείρηση ... Ο.Ε. στην ... Α.Ε.*
- *προχώρησε σε πληρωμές προς την εταιρία ... Ο.Ε. με επιταγές μεταχρονολογημένες τις οποίες η ίδια οπισθογραφούσε με σφραγίδα της ... Α.Ε.*
- *η υπ' αριθ.../18-03-15 επιταγή ποσού 19.763,24€, η οποία μεταβιβάστηκε από την ... Α.Ε. στην επιχείρηση ... Ο.Ε. για την εξόφληση του ανοικτού υπολοίπου, ήταν εκδόσεως ..., υιός της*
- *υπέδειξε στον ... την τοποθέτηση των φωτοβολταϊκών στοιχείων που περιγράφονται στα υπ' αριθ.../05-08-13 και .../05-09-13 σε περιοχές διαφορετικές από την έδρα της ... Α.Ε. και συγκεκριμένα 129 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 3 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 μεταφέρθηκαν στην περιοχή Ασπροβάλτας και 43 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 1 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 τοποθετήθηκαν σε οικία στο Λαγκαδά Θεσσαλονίκης, ενώ άλλοι 43 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ μεταφέρθηκαν σε όμορη κατοικία στο Λαγκαδά χωρίς ωστόσο να συνδεθούν λόγω τεχνικού προβλήματος.*

- είχε στην κατοχή της μεταξύ άλλων, δύο όμορα ακίνητα επί της οδού ... (...) 40μ και 60 μ αντίστοιχα
- **σύμφωνα με τη δήλωση του ...**, μέρος των εμπορευμάτων, ήτοι 129 ΣΥΛΛΕΚΤΕΣ SOPRAY 230W και 3 INVERTER POWER ONE PVI 10.0 εντοπίστηκαν στο παλαιό εργοστάσιο πλινθοκεραμοποιίας του ... στο
- .επιμελήθηκε το ανέγασμα των φωτοβολταϊκών στοιχείων στην οικία στην Ασπροβάλτα με γερανό τον οποίο η ίδια έφερε.
- .πλήρωσε 500,00€ στον ... για την παροχή υπηρεσιών τοποθέτησης των φωτοβολταϊκών στοιχείων στις οικίες στην Ασπροβάλτα και στο Λαγκαδά.
- , η ίδια και ο αδερφός της ... εμφανίστηκαν στον ... ως εκπρόσωποι της εταιρίας ...Α.Ε.
- ο ... πληροφορήθηκε τα αναλυτικά στοιχεία της ... Α.Ε., προκειμένου να εκδώσει το σχετικό παραστατικό, από κοπέλα η οποία επικοινωνήσε μαζί του για λογαριασμό της ...Α.Ε. η οποία επικαλέστηκε την
- ο ..., αδερφός της ... παρέλαβε το αντίγραφο του υπ' αριθ..../11-09-16 Τιμολογίου εκδόσεως του ... για λογαριασμό της ... Α.Ε.
- η ... εμφανίστηκε στον ... ως εκπρόσωπος της επιχείρησης ... και του υπέδειξε να εκδώσει το υπ' αριθ..../10-09-16 Τιμολόγιο το οποίο αφορούσε την πώληση 50 μέτρων καλωδίου 25mm και η συνολική αξία του οποίου ανέρχονταν στα 499,84€ (καθαρή αξία 403,10€ και ΦΠΑ 96,74€).

Μετά τα ανωτέρω ορθά ο έλεγχος έκρινε την προσφεύγουσα ως συναυτουργό - υποκρυπτόμενο πρόσωπο στην επιχείρηση ... Α.Ε., ΑΦΜ:... και ο ως άνω ισχυρισμός της είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .../28-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ..., **ΑΦΜ**

....

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

Πρόστιμο ΚΦΑΣ

Με την αριθμ. .../2019 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 7 παρ.3&5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 έως 31-12-2013 : **19.435,20€.**

Πρόστιμο ΚΦΔ-ΕΛΠ

Με την αριθμ. .../2019 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 7 παρ.3&5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2015 έως 31-12-2015 : **18.211,60€.**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.