



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17.05.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 823

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της υπ' αριθ.

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 67.401,20 €, λόγω λήψης οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 168.503,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 38.755,64 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ και συγκεκριμένα των εξής:

A/A	Αριθ. / Ημερομηνία	Αντισυμβαλλόμενος	ΑΦΜ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	Τ.Π.Υ.			8.682,00 €	1.996,86 €	10.678,86 €
2	Τ.Π.Υ.			12.453,00 €	2.864,19 €	15.317,19 €
3	Τ.Π.Υ.			44.776,00 €	10.298,48 €	55.074,48 €
4	Τ.Π.Υ.			42.930,00 €	9.873,90 €	52.803,90 €
5	Τ.Π.Υ.			18.879,00 €	4.342,17 €	23.221,17 €
6	Τ.Π.Υ.			2.783,00 €	640,04 €	3.423,04 €
7	Τ.Π.Υ.			20.000,00 €	4.600,00 €	24.600,00 €
8	Τ.Π.Υ.			18.000,00 €	4.140,00 €	22.140,00 €
ΣΥΝΟΛΟ				168.503,00 €	38.755,64 €	207.258,64 €

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 12.710,62 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.) ποσού 13.036,01 €, δη

σύνολο φόρου 25.746,63 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της αξίας των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 31.776,89 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας (πρόστιμο άρθρου 58^A Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.) ποσού 32.590,37 €, δη σύνολο φόρου 64.367,26 €, ενώ εξαλείφθηκε και το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 6.978,75 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση τον φόρο εκρών του Φ.Π.Α. των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 6 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 19.377,82 €, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι $38.755,64 \text{ €} * 50\% = 19.377,82 \text{ €}$.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου άρθρου 7 Ν. 4337/2015, ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/1994), ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/1997 και άρθρου 79 Ν. 4472/2017) της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η με αριθμό έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ με την οποία καταλογίστηκαν παραβάσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων σε βάρος της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ, και αντικείμενο εργασιών την εμπορία συστημάτων πληροφορικής και Η/Υ, την πώληση προγραμμάτων Η/Υ, την πώληση ηλεκτρολογικού υλικού, τις εργασίες φωτοβολταϊκών πάρκων, τις διαφημιστικές εργασίες, τις υπηρεσίες ιντερνέτ, τις υπηρεσίες επισκευής υδραυλικών εγκαταστάσεων, τις εργασίες τοποθέτησης κεραμικών πλακιδίων, το χονδρικό εμπόριο ειδών υγιεινής, το χονδρικό εμπόριο επίπλων, το χονδρικό εμπόριο ηλεκτρικών πινάκων, το χονδρικό εμπόριο ηλεκτρολογικού υλικού υψηλής τάσεως και έδρα την

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Αοριστία και πλήρης έλλειψη αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου.
- 2) Παράνομη αντιστροφή του βάρους απόδειξης. Η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε στο βάρος απόδειξης της εικονικότητας των συναλλαγών.
- 3) Εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής περί της εικονικότητας των τιμολογίων. Τα επίμαχα τιμολόγια εκδόθηκαν για εργασίες που παρείχε η «.....», ΑΦΜ στην προσφεύγουσα.
- 4) Εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής περί του ότι οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίμαχα τιμολόγια είναι ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Καλή πίστη της εταιρείας κατά τη συναλλαγή της με την «.....», ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «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 φορολογικώς 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. 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 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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ. 1 περ. ε' του ν. 4174/2013, ως ίσχυσε από 26/07/2013 έως 16/10/2015, οπότε καταργήθηκε με το αρ. 3 παρ. 4 του ν. 4337/2015, οριζόταν ότι: «... 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 φορολογικώς 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, φορολογική αρχή. 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 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....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «**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. ... **3.** Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, σύμφωνα με το 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, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 9 του ΠΔ 186/1992: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μὲν 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 τιμολογίου. (ΣτΕ 1404/2015).

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός των προστίμων Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα στην από έκθεση ελέγχου άρθρου 7 Ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, ερειδόμενη στην με αριθμό έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ με την οποία καταλογίστηκαν παραβάσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων σε βάρος της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ Ενδεικτικά αναφέρονται

τα εξής για την εκδότρια», ΑΦΜ των υπό κρίση εικονικών φορολογικών στοιχείων, επιχείρηση:

- ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη αφού παρότι αναζητήθηκε στη δηλωθείσα, από την ίδια, έδρα της στην, δεν βρέθηκε,
- δεν είχε ποτέ εμπορεύματα στο χώρο που είχε δηλώσει σαν έδρα στην,
- δεν πραγματοποίησε αγορές ή οι αγορές της φέρονται να πραγματοποιήθηκαν από ανύπαρκτη επιχείρηση. Συγκεκριμένα, στις υποβληθείσες δηλώσεις της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., περιέχει αγορές και δαπάνες με αξίες περίπου ισόποσες των πωλήσεων με αποτέλεσμα να προκύπτουν φορολογικές ζημιές και να υποβάλει πιστωτικές δηλώσεις Φ.Π.Α., ενώ στις καταστάσεις προμηθευτών δηλώθηκαν αγορές και δαπάνες από την επιχείρηση «.....», ΑΦΜ που δεν υφίσταται και από την οποία φέρεται να έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας 799.772,00 € για τα οποία, από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της, δεν προκύπτει ο τρόπος πληρωμής τους,
- δεν διέθετε προσωπικό για την άσκηση του επαγγέλματός της (έγγραφο με αριθ. πρωτ. Ε.Φ.Κ.Α./Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών Σερρών) προκειμένου να διενεργεί την πληθώρα των εμπορικών πράξεων που εμφανίζονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (φέρεται να πραγματοποίησε πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών αξίας 680.604,51 € για τη χρήση 2013),
- τα περισσότερα τιμολόγια που εξέδωσε το έτος 2013 αφορούν τον μήνα Δεκέμβριο (πωλήσεις 434.494,51 €),
- δεν έχει καταχωρήσει καμία δαπάνη μετακίνησης (τιμολόγια καυσίμων, αποδείξεις διοδίων κτλ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 μολονότι φέρεται να είχε συναλλαγές με επιχειρήσεις σε περιοχές εκτός νομού Σερρών (Αττικής, Λάρισας, Βόλο, Λαμία, Βέροια, Κατερίνη, Πάτρα κ.α.),
- σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXIS, δεν κατείχε μεταφορικά μέσα κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013,
- κατά την επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών της παρατηρήθηκε ότι ήταν σχεδόν πάγια τακτική η κατάθεση ενός ποσού και στη συνέχεια η ανάληψή του, μετά από μία ή και περισσότερες μέρες, χωρίς εν τω μεταξύ να γίνονται άλλες κινήσεις στον εν λόγω λογαριασμό. Ανά ομάδα τραπεζικών κινήσεων, συχνά ακόμα και εντός της ίδιας ημέρας, οι συναλλαγές είναι ισόποσες και αντίστροφες με συνέπεια το υπόλοιπο του εταιρικού λογαριασμού να μην μεταβάλλεται και να είναι μικρό έως μηδενικό.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε στοιχεία από τα οποία προκύπτει η μερική εξόφληση των συναλλαγών, μέσω τραπεζικού λογαριασμού, με την εταιρεία «.....», ΑΦΜ, ήτοι φέρεται να έχει καταβάλλει μέσω τραπεζής, το ποσό των 60.131,00 €, ενώ η συνολική αξία

των τιμολογίων ανέρχεται σε 207.258,64 €, ισχυριζόμενη ότι το υπόλοιπο ποσό των 147.127,64 € εξοφλήθηκε με μετρητά).

	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική αξία
Συνολική αξία τιμολογίων	168.503,00 €	38.755,64 €	207.258,64 €
Αξία τιμολογίων που αντιστοιχεί στις πληρωμές μέσω τραπεζής	48.886,99 €	11.244,01 €	60.131,00 €
Αξία τιμολογίων που αντιστοιχεί στις πληρωμές με μετρητά	119.616,01 €	27.511,63 €	147.127,64 €

Επειδή, η προσφεύγουσα στις υπέβαλε την με αριθ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, αυξάνοντας τα φορολογητέα κέρδη της κατά 119.616,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών και την καλοπιστία της ως λήπτριας (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Συνεπώς, οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

Πρόστιμο	67.401,20€
----------	------------

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013)**

Φόρος	12.710,62€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	13.036,01€
Σύνολο φόρου για καταβολή	25.746,63€

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής
περιόδου 01/01-31/12/2013**

Φόρος	31.776,89€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ. και τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.)	32.590,37€
Σύνολο φόρου για καταβολή	64.367,26€
Εξάλειψη υπόλοιπου φόρου για έκπτωση	6.978,75€

**Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 6 ν. 2523/1997 διαχειριστικής
περιόδου 01/01-31/12/2013**

Πρόστιμο	19.377,82€
----------	------------

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

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.