



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 21/04/ 2020

Αριθμός Απόφασης 782

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 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **20/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ, που εδρεύει στο κατά:

- Της υπ' αριθ./**22-11-2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (άρθρο 7 ν. 4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2013

- Της υπ' αριθμ./**22-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

-Της υπ' αριθμ.//22-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,

-Την υπ' αριθ.//22-11-2019 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/12/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε η επιχείρηση με 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Η Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης (αρ. πρωτ.//19-02-2019) το υπ' αριθ.//30-01-2019 Δελτίο Πληροφοριών, από το οποίο προέκυπτε ότι η με ΑΦΜ, έλαβε δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 121.112,00€ πλέον ΦΠΑ 27.855,76€, για την χρήση 2013, με εκδότη την επιχείρηση με ΑΦΜ

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διενήργησε φορολογικό έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2013 με την υπ' αριθ.//2019 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΦΑΣ (4093/2012) , εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός το ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 30-10-2019 στον διαχειριστή της επιχείρησης το με υπ' αριθ.//30-10-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές πράξεις .

Επί του ως άνω Σημειώματος ο διαχειριστής της επιχείρησης, στις 18-11-2019 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ.//2019 υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία η ελέγκτρια, εξέδωσε το πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 22/11/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογία ΚΦΑΣ, 2) Φορολογίας εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας & 4) Πρόστιμο ΦΠΑ, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΚΒΣ

- Την υπ' αριθ. /22-11-2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2013 με τον οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 48.444,80€ (€ 121.112,00 x 40%) σύμφωνα με την οποία:

α) Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 121.112,00€ πλέον ΦΠΑ 27.855,76€, για την χρήση 2013, με εκδότη την επιχείρηση με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ. /22-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 31.489,07€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) ποσού 32.065,37€ ήτοι συνολικού ποσού 63.554,49€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 121.112,00€.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ. /22-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 27.894,49€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 28.405,34€, ήτοι συνολικού ποσού 56.300,20€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./22-11-2019 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 13.927,88€ (€27.855,76x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Με την αρ. πρωτ./20-12-2019 ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

<<Τον Μάρτιο του 2013 μεταξύ της εταιρίας και της Εταιρεία (στο εξής: Πελάτης) συμφωνήθη εν' όψει ενοικίασης η ανακαίνιση του καταστήματος της προκείμενης Εταιρείας στην (στο εξής: Έργο). Η ανακαίνιση θα περιλάμβανε μεταξύ άλλων τον εξοπλισμό γραφείου (έπιπλα κλπ), εργασίες για την εγκατάσταση τους, καθώς επίσης και υπηρεσίες.

Η Εταιρεία προμηθεύτηκε τον απαιτούμενο εξοπλισμό από την Εταιρεία (τέως ενοικιάστριας) και ανέθεσε τις Υπηρεσίες ανακαίνισης για την υλοποίηση του Έργου στην Εταιρία

Η εταιρεία βεβαίωσε την Εταιρεία ότι είναι σε θέση να παρέχει τις Υπηρεσίες για την υλοποίηση του Έργου είτε εκτελώντας το η ίδια η Εταιρεία με ίδια μέσα είτε με ανάθεση του Έργου σε τρίτους.

Πράγματι το Έργο ολοκληρώθηκε επιτυχώς και ο Πελάτης προχώρησε στην αποπληρωμή της οφειλής εκδίδοντας Επιταγές της τραπεζής προς εξόφληση τιμολογίων που η Εταιρεία είχε εκδώσει κατά την διάρκεια υλοποίησης του Έργου.

Η εταιρεία με τη σειρά της μεταβίβασε τις επιταγές που έλαβε από τον πελάτη στην εταιρεία προς εξόφληση τιμολογίων που είχε εκδώσει κατά την διάρκεια υλοποίησης του έργου.

Θα πρέπει να αναφερθεί δε ότι ο βασικός Εταίρος και Διαχειριστής της Εταιρείας ο οποίος δραστηριοποιείται στην αγορά εδώ και 52 χρόνια ουδέποτε είχε στην κατοχή του προσωπικό η εταιρικό μπλοκ επιταγών και οι τρόποι εξόφλησης των προμηθευτών του ήταν είτε με μετρητά, είτε με κατάθεση σε τράπεζα, είτε με μεταβίβαση επιταγών τρίτων, όπως και συνέβη στην παρούσα περίπτωση

Επειδή εσφαλμένα κρίνεται ότι η εταιρεία έλαβε από την εταιρεία εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 121.112,00€

Επειδή σύμφωνα με τις αρχές του αστικού και εμπορικού δικαίου, τα συναλλακτικά ήθη και την κοινή πείρα των συναλλαγών κρίνεται απίθανο και αδιανόητο μια εταιρεία του μεγέθους της εταιρείας

....., να εξέδωσε επιταγές σε πληρωμή τιμολογίων για ένα έργο που δεν εκτελέστηκε ποτέ, όπως εσφαλμένα αναγράφεται στην εντολή ελέγχου, το σημείωμα διαπιστώσεων η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και στις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου και τις σχετικές εκθέσεις αυτών.

Η πραγματικότητα είναι ότι το Έργο, για να πληρωθεί με δύο (2) επιταγές που τους έχουν ήδη προσκομίσει, όντως εκτελέστηκε, και η εταιρεία ανέθεσε στην εταιρεία, η οποία είχε την τεχνογνωσία, την εκτέλεση των εργασιών ενώ συγχρόνως η προσφεύγουσα προμηθεύτηκε τον απαραίτητο εξοπλισμό από την εταιρεία Οι εταιρείες αυτές με τη σειρά τους τιμολόγησαν όπως προβλέπεται στην εταιρεία

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997** (Α' 179), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: «**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.**».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 2§3 του Κ.Φ.Α.Σ** (Άρθρο πρώτο, παρ. Ε', υποπαρ. Ε1, του ν. 4093/2012 - Α' 222) όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: «**Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία**», και με τις διατάξεις του **άρθρου 10§8** του ίδιου νόμου ότι: «**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. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού**

απορρήτου.»

Επειδή, όπως καταγράφονται στο υπ'αρθ./30-01-2019 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και στις από 22-11-2019 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ότι:

A. Για την εκδότρια επιχείρηση :

-Δεν διέθετε κανένα μηχάνημα ή την ελάχιστη υλικοτεχνική υποδομή προκειμένου να παρέχει κατασκευαστικές ή άλλες υπηρεσίες και δεν αγόρασε πρώτες ύλες, αναλώσιμα υλικά και εμπορεύματα, προκειμένου να τα πωλήσει σε διάφορους πελάτες.

-Απασχόλησε έναν (1) και μοναδικό εργαζόμενο για είκοσι έξι ημέρες εργασίας κατά τις χρήσεις 2012 και 2013.

-Δεν απασχόλησε κανέναν υπεργολάβο αφού δεν βρέθηκε κανένα συμφωνητικό και δεν δηλώθηκε στο σύστημα "taxis" από κανέναν επιτηδευματία - εργολάβο ότι της παρείχε υπηρεσίες.

-Όπως προκύπτει από τις Συγκεντρωτικές Τιμολογίων, πραγματοποίησε εργασίες (πωλήσεις) τη χρήση 2012 αξίας 1.545.579,09€ με μηδενικές αγορές – δαπάνες, τη χρήση 2013 πραγματοποίησε εργασίες (πωλήσεις) αξίας 2.433.464,82€ με αντίστοιχες αγορές – δαπάνες 26.324,00€ και τη χρήση 2014 πραγματοποίησε εργασίες (πωλήσεις) αξίας 532.804,50€, με αντίστοιχες αγορές – δαπάνες αξίας 22.683,24€. Συγκεντρωτικά στα τρία (3) έτη εμφανίζεται να πραγματοποιεί πωλήσεις συνολικής αξίας 4.511.848,41€ με συνολική αξία αγορών – δαπανών 49.007,24€.

-Δεν έχει υποβάλει συγκεντρωτικές δηλώσεις πελατών προμηθευτών για τα έτη 2012, 2013 και 2014 αποκρύπτοντας τα τιμολόγια που εξέδωσε.

-Υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα έτη 2012, 2013 και 2014 με μοναδικό σκοπό να παραπλανήσει τις φορολογικές αρχές να μην αποδώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ των εικονικών τιμολογίων που εξέδωσε. Έχει υποβάλει επίσης ανακριβή εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ για την υπερδωδεκάμηνη χρήση 27/3/2012 – 31/12/2013 αφού συμπεριέλαβε σε αυτή ανύπαρκτες εισροές – αγορές.

-Υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την υπερδωδεκάμηνη χρήση 27/3/2012 – 31/12/2013 αφού δήλωσε ανακριβή έσοδα και ανύπαρκτες αγορές και δαπάνες τις επίμαχες χρήσεις 2012 και 2013 με σκοπό να μην αποδώσει στο δημόσιο τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος.

-Δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

-Δεν επέδειξε τα τηρούμενα Βιβλία – Στοιχεία της, παρά τις προσκλήσεις του ελέγχου.

-Η διαχειρίστρια της επιχείρησης κ. προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να δηλώσει διακοπή εργασιών της επιχείρησης, επιδίδοντας την με αρ. πρωτ./21-01-2016 υπεύθυνη δήλωση Ν. 1599/1986 για μη διαφύλαξη όλων των θεωρημένων Βιβλίων και Στοιχείων.

-Τέλος, η διαχειρίστρια της επιχείρησης κ. απάντησε εγγράφως στην Δ.Ο.Υ. ότι ουδεμία απολύτως σχέση είχε με την επιχείρησης, και άλλο πρόσωπο ασκούσε κατ ουσία την διαχείριση αυτής, τα

στοιχεία του οποίου δεν εξακριβώθηκαν από τον έλεγχο.

Από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Τιμολογίων (άρθρου 20 Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ.) για το έτος 2012, των Συγκεντρωτικών καταστάσεων (άρθρου 10 Ν. 4093/2012 ΚΦΑΣ) για το έτος 2013 και Μ.Υ.Φ. (άρθρο 14§3 Ν. 4174/2013) για το έτος 2014, διαπιστώθηκε ότι η πιο κάτω επιχείρηση είναι λήπτης των εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων που έχει εκδώσει η επιχείρηση με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

A/ A	A.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 2013	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 2013
75				1129	1173- ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ	12	121.112,00

B. Για την λήπτρια επιχείρηση με ΑΦΜ:

-Δεν προσκόμισε κανένα συμφωνητικό με το οποίο να αποδεικνύεται η συμφωνία που είχε κάνει με την επιχείρηση για την ανακαίνιση του καταστήματος.

-Η επιχείρηση (προσφεύγουσα) σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, ανέθεσε την ανακαίνιση του καταστήματος στην επιχείρηση η οποία με την σειρά της εξέδωσε προς την προσφεύγουσα τα παραπάνω τιμολόγια παροχής υπηρεσιών και τιμολόγια πώλησης καθαρής αξίας 121.112,00 ευρώ. Για τις φερόμενες αυτές εργασίες δεν έχουν εκδοθεί αντίστοιχα τιμολόγια από την προσφεύγουσα προς την επιχείρηση ώστε να αποδεικνύεται η περάτωση του έργου αυτού.

-Η επιχείρηση (προσφεύγουσα) αγόρασε από την επιχείρηση πάγια για τα οποία εκδόθηκαν τα ανάλογα τιμολόγια πώλησης. Τα πάγια αυτά πωλήθηκαν στην επιχείρηση από την προσφεύγουσα και εκδόθηκαν τα φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 124.996,00 ευρώ. Στα τιμολόγια αυτά περιλαμβάνονται μόνο τα πάγια τα οποία έχει αγοράσει από την επιχείρηση για τα οποία εκδόθηκαν οι προσκομισθέντες δύο επιταγές συνολικής αξίας 102.497,00 ευρώ.

-Το γεγονός ότι δεν έχουν τιμολογηθεί οι υπηρεσίες ανακαίνισης που φέρεται ότι εκτέλεσε η επιχείρηση προς την επιχείρηση αποτελεί ένα πρόσθετο στοιχείο που καταδεικνύει το ανύπαρκτο και συνεπώς την εικονικότητα των συγκεκριμένων συναλλαγών .

- Η επιχείρηση ήταν εικονική - συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση για τους λόγους που αναφέρουμε πιο πάνω και ιδρύθηκε με μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, βάσει των οποίων οι λήπτριες επιχειρήσεις, εμφανίζουν στα φορολογικά τους βιβλία αυξημένες δαπάνες με προφανή σκοπό την παράνομη έκπτωση φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. »

Στην προκείμενη περίπτωση, στο υπ'αρθ./30-01-2019 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και στις από 22-11-2019 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά για την κρινόμενη χρήση και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, **είναι αβάσιμοι**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο υπ'αρθ./30-01-2019 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και στις από 22-11-2019 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./20-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ

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

Α) Ως προς το πρόστιμο Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ.β' του ν.4337/2015: 121.112,00€ X 40% =48.444,80€

Β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	31.489,07€,
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	32.065,37€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	63.554,49€

Γ) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	2013
Διαφορά φόρου	27.894,85
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	28.405,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.300,20

Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Φορολογική περίοδο 1/01-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 13.927,88€(27.855,76χ50%)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 .