



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 02/11/2020

Αριθμός απόφασης: 2255

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - 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 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».
4. Των από 04/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανών προσφυγών του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι Πράξεων :

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	208.823,30€
2		31/12/2019	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	111.202,90€

3		31/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2012-31/12/2012	13.384,11€
4		31/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2011-31/12/2011	21.229,64€
5		31/12/2019	Πρόστιμο Άρθρου 7§3 – ν. 4337/2015	01/01/2012-31/12/2012	40.400,00€
6		31/12/2019	Πρόστιμο Άρθρου 7§3 – ν. 4337/2015	01/01/2011-31/12/2011	60.520,00€
7		31/12/2019	Πρόστιμο Άρθρου 54 – ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)	01/01/2019-31/12/2019	250,00€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτών σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παρ. 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 31/12/2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των από 04/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανών προσφυγών του, ΑΦΜ, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 95.964,87 € πλέον ποσού 112.858,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπά συμβεβαιούμενα πόσα).

Με την υπ' αριθμ./31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 50.592,24 € πλέον ποσού 60.610,66 €, (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπά συμβεβαιούμενα πόσα).

Με την υπ' αριθμ./31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 6.607,48 € πλέον ποσού 6.776,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπά συμβεβαιούμενα πόσα).

Με την υπ' αριθμ./31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 10.480,67 € πλέον ποσού 10.748,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπά συμβεβαιούμενα πόσα).

Με την υπ' αριθ./31-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 40.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 – Ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά στη λήψη πέντε (5) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ: για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 101.000,00 €.

Με την υπ' αριθ./31-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 60.520,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 – Ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά στη λήψη οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ: για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 151.300,00 €.

Με την υπ' αριθ./31-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για τη φορολογική περίοδο 2019 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ).

Η παράβαση αφορά την μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2011 και 2012.

Ο προσφεύγων με των υπό κρίσιν ενδικοφανών προσφυγών ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για τις χρήσεις 2011, 2012, χωρίς να υπάρχει λόγος παράτασης του χρόνου παραγραφής.
- Μη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω έλλειψης νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας .
- Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και τελούσε σε καλή πίστη
- Αδυναμία προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων λόγω καταστροφής τους όπως η ισχύουσα νομοθεσία προβλέπει για τα παραγραφέντα έτη.

Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για τις χρήσεις 2011, 2012.

Ως προς το εισόδημα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, 4 του άρθρου 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:« 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. ...

4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της

δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 68 «Έκδοση φύλλων ελέγχου» του ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258). Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή, στις κρινόμενες προσφυγές, αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν το με αριθ. πρωτ. / 01-02-2019 Δελτίο Πληροφοριών από την Δ.Ο.Υ. Λάρισας, στο οποίο είχε συνημμένα α) την έκθεση μερικού ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093 (Κ.Φ.Α.Σ.) με Ι.Δ. υπόθεσης, η οποία αφορούσε σε έλεγχο που έγινε στην επιχείρηση με Α.Φ.Μ.: και δραστηριότητα και β) το με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2019 Πληροφοριακό Δελτίο Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Ειδικής Γραμματείας Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Τμήμα Α' Διοικ. Υποστήριξης και Προγραμματισμού.

Στα δύο προαναφερθέντα Δελτία Πληροφοριών αναφέρουν τον, με ΑΦΜ ως λήπτη εικονικών στοιχείων από την με Α.Φ.Μ.:για τις χρήσεις 2012, και 2011.

Ως εκ τούτου, περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία δικαιολογούν την εφαρμογή των συνδυασμένων

διατάξεων των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ.2 του ν.2238/1994, ήτοι μετά το πέρας της πενταετίας.

Επειδή, στις κρινόμενες προσφυγές, οι με αριθμ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	208.823,30€
2		31/12/2019	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	111.202,90€

προσβαλλόμενες πράξεις, εκδόθηκαν, εντός του έτους 2019, ήτοι εντός της προβλεπόμενης, από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ.2 του ν.2238/1994, δεκαετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η δεκαετής προθεσμία παραγραφής, συμπληρώνεται ως προς το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011), την 31-12-2022 και ως προς το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012), την 31-12-2023.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση, κατά το έτος 2019, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012-2013 (χρήσεις 2011-2012), απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 «Παραγραφή» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

2.....

3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, όπως ισχύει, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:«1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος

του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή, , στις κρινόμενες προσφυγές, οι με αριθμ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2012-31/12/2012	13.384,11€
2		31/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2011-31/12/2011	21.229,64€

προσβαλλόμενες πράξεις, εκδόθηκαν εντός του έτους 2019, ήτοι μετά το πέρας της πενταετής προθεσμίας παραγραφής του Δημοσίου για επιβολή φόρων σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ.1,2 του άρθρου 57 του ν.2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ.1,2 του άρθρου 57 του ν.2859/2000, η δεκαετής προθεσμία παραγραφής, συμπληρώνεται ως προς το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011), την 31-12-2022 και ως προς το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012), την 31-12-2023.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση, κατά το έτος 2019, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τα οικονομικά έτη 2012-2013 (χρήσεις 2011-2012), απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 9 «Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179) ορίζεται ότι: «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 34 του Π.Δ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992): «... Οι περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στη φορολογία εισοδήματος διατάξεις, όπως ισχύουν κάθε φορά, εφαρμόζονται αναλόγως και για την

επιβολή του προστίμου του άρθρου αυτού. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση.».

Επειδή, στις κρινόμενες προσφυγές, οι με αριθ.

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	Πρόστιμο Άρθρου 7§3 – ν. 4337/2015	01/01/2012-31/12/2012	40.400,00€
2		31/12/2019	Πρόστιμο Άρθρου 7§3 – ν. 4337/2015	01/01/2011-31/12/2011	60.520,00€

προσβαλλόμενες πράξεις, εκδόθηκαν εντός του έτους 2019, ήτοι μετά το πέρας της πενταετίας.

Επειδή, στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ.2 του ν.2238/1994, η δεκαετής προθεσμία παραγραφής, συμπληρώνεται ως προς το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011), την 31-12-2022 και ως προς το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012), την 31-12-2023.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση, κατά το έτος 2019, οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα οικονομικά έτη 2012-2013 (χρήσεις 2011-2012), απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την μη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω έλλειψης νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, η έκδοση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος στηρίχθηκε σε ορθή ερμηνεία και εφαρμογή, των διατάξεων των άρθρων 61-63 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994), 13 §2γ και 65 του Κ.Τ.Χ, των διατάξεων των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37&72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.-ν.4174/2013), και των διατάξεων των άρθρων 1&2 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της §17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, η έκδοση των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. στηρίχθηκε σε ορθή ερμηνεία και εφαρμογή, των διατάξεων του κώδικα Φ.Π.Α. (κύρωση με ν. 2859/2000), των διατάξεων των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.- ν. 4174/2013), και των διατάξεων των άρθρων 1&2 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της §17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, η έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στηρίχθηκε σε ορθή ερμηνεία και εφαρμογή, των διατάξεων των άρθρων 2§1-7-12-13§1,2,3-17§2,3-18§3,5-19-21 και 24 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24 και 25 του ν.4174/2013, και των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55§1 του Ν.4147/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατ' εφαρμογή του άρθρου 7§3 του Ν.4337/2015.

Επειδή, η έκδοση τις πράξεως επιβολής προστίμου στηρίχθηκε σε ορθή ερμηνεία και εφαρμογή, των διατάξεων των άρθρων 23 και 24 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει με τους νομούς 4254/2014 και 4337/2015, και των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τους νόμους 4254/2014 και 4337/2015.

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 έκδοση 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. Η αιτιολογία 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.

Στην προκειμένη περίπτωση οι εκθέσεις ελέγχου, αποτελούν την αιτιολογία των επίδικων πράξεων όπου αναγράφονται οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Στις εκθέσεις ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα.

Στις ίδιες εκθέσεις γίνεται υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στις προσβαλλόμενες αποφάσεις γίνεται ο προσδιορισμός του προστίμου σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επομένως σε καμία περίπτωση δεν υφίσταται έλλειψη αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων όπως υποστηρίζει ο προσφεύγων δεδομένου ότι στις εκθέσεις ελέγχου που αποτελούν προσάρτημα των πράξεων εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., των πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και της πράξεως επιβολής προστίμου (Κ.Φ.Δ.) πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του ΠΔ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρου 2 του ΠΔ.134/1996 (ΦΕΚ Α' 105/ 04-06-1996): «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 ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.» του ΠΔ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 19 του ν.3842/2010: «2. 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 αξιόγραφων 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.» του ΠΔ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 10 του ΠΔ.134/1996 (ΦΕΚ Α' 105/ 04-06-1996): «9. 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, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «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 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 τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 5. 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. 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 εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1097/ 4-7-2016 «Κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ

εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου», με την οποία κοινοποιήθηκε η 134/2016 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,

β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,

γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1313/2013 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 ή δελτίου αποστολής 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).»

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 περίπτωση δε, αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου. ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 1405/2015, ΣΤΕ 4629/2014, ΣΤΕ 4473/2014, ΣΤΕ 721/2014, ΣΤΕ 4328/2013, ΣΤΕ 533/2013).

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι εγνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον

λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης ΙΙΙ. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

Α. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το προσώπου του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.

Β. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣτΕ 533/2013, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ 505/2012, ΣτΕ 1498/2011 κλπ).».

Επειδή, σύμφωνα με την από 31/12/2019 έκθεση ελέγχου Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ αναφέρεται ότι : «Στις 06/02/2019 παρελήφθη από την υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου/01-02-2019 Δελτίο Πληροφοριών από την Δ.Ο.Υ. Λάρισας, στο οποίο επισυνάπτεται έκθεση μερικού ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093 (Κ.Φ.Α.Σ.) με Ι.Δ. υπόθεσης, η οποία αφορά σε έλεγχο που έγινε στην επιχείρηση με Α.Φ.Μ.: και δραστηριότητα

Στο παραπάνω Δελτίο Πληροφοριών εκτός της προαναφερθείσας έκθεσης ελέγχου, επισυναπτόταν και το με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2019 Πληροφοριακό Δελτίο Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Ειδικής Γραμματείας Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Τμήμα Α΄ Διοικ. Υποστήριξης και Προγραμματισμού.

Στα δύο προαναφερθέντα Δελτία Πληροφοριών αναφέρουν την ελεγχόμενη επιχείρηση ως λήπτρια εικονικών στοιχείων από την με Α.Φ.Μ.: για τις χρήσεις 2012, και 2011 – 2012 αντιστοίχως, και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

3.1 Έκθεση μερικού ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093 (Κ.Φ.Α.Σ.) για την χρήση 2012 από την Δ.Ο.Υ. Λάρισας, με Ι.Δ. υπόθεσης

Στο παρόν τμήμα παρουσιάζονται αποσπάσματα της προαναφερθείσας έκθεσης ελέγχου σε ότι αφορά τις συναλλαγές της με Α.Φ.Μ.: με την ελεγχόμενη επιχείρηση

..... με Α.Φ.Μ.:, αλλά και σε ότι αφορά την διαπίστωση από μέρους των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ότι η επιχείρηση με Α.Φ.Μ.:, είναι εκδότρια εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων για τις χρήσεις 2011 και 2012.

«Α. ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το με ID υπόθεσης πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Αττικής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης, από το οποίο προκύπτει ότι η ελεγχόμενη εξέδωσε πλήθος εικονικών στοιχείων στις χρήσεις 2012

Από τους ελέγχους που πραγματοποίησε η Ο.Λ.Α.Φ. με την συνδρομή του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, διαπιστώθηκε ότι οι επιχειρήσεις που έλαβαν επιχορηγήσεις για επενδύσεις στο πλαίσιο του προγράμματος «Α΄ Δράση ΕΣΠΑ, Εμπόριο-Υπηρεσίες, Μεταποίηση στις νέες συνθήκες, Ελεύθεροι Επαγγελματίες», εμφάνισαν ως δικαιολογητικά – αποδεικτικά επιχορηγούμενων εξόδων, τιμολόγια της ελεγχόμενης επιχείρησης για αγορές επίπλων.

Από τον έλεγχο του φορολογικού προφίλ της ελεγχόμενης επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει πωλήσεις εμπορευμάτων, καθώς το δηλωθέν αντικείμενο εργασιών της είναι άσχετο με τις φερόμενες συναλλαγές που περιγράφονται στα εκδοθέντα τιμολόγια, ενώ από τις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, δεν προκύπτουν αγορές των εμπορευμάτων που περιγράφονται στα εκδοθέντα τιμολόγια.

Σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Αττικής, όλα τα εκδοθέντα τιμολόγια, όπως αυτά δηλώθηκαν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών που υποβλήθηκαν από τις συναλλασσόμενες επιχειρήσεις και από την ελεγχόμενη, είναι εικονικά.

Γ. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ –ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κύρια δραστηριότητα της ελεγχόμενης επιχείρησης είναι «ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ», ενώ έχουν δηλωθεί και οι κάτωθι δευτερεύουσες δραστηριότητες:

Περιγραφή	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Λήξης
ΕΞΟΡΥΞΗ ΛΙΘΟΚΟΚΚΩΝ, ΨΙΛΟΥ ΧΑΛΙΚΙΟΥ ΚΑΙ ΛΙΘΟΣΚΟΝΗΣ, ΚΡΟΚΑΛΩΝ, ΑΜΜΟΧΑΛΙΚΟΥ	01/12/2008	
ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ Η ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ Η ΑΛΛΟΥ ΕΙΔΟΥΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (ΩΣ ΑΓΑΘΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 33 ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ)	12/06/2012	
ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΜΗ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ	01/12/2008	

ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΥΛΙΚΩΝ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 34 Ν. 2238/94)		
ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΛΛΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	12/06/2012	
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΒΑΡΕΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ (ΜΕ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ)	12/06/2012	

Κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2012 και η ελεγχόμενη επιχείρηση διέθετε τα κάτωθι οχήματα:

Αρ. κυκλοφορίας	Ημ/νία 1ης Αδείας	Κατάσταση	Κυβικά	Θέσεις	Μικτό βάρος	Κατηγορία
.....	02/04/1993	ΚΙΝΗΣΗ	2497	5	0	Ι.Χ. Αυτοκίνητο
.....	02/10/1997	ΚΙΝΗΣΗ	1998	5	0	Ι.Χ. Αυτοκίνητο
.....	06/04/2006	ΚΙΝΗΣΗ	3700	5	0	Ι.Χ. Αυτοκίνητο
.....	03/03/2003	ΚΙΝΗΣΗ	2370	2	2640	Ι.Χ. Φορτηγό

2. Διαπιστώσεις Ελέγχου ως προς τις συναλλαγές

Ως προς τις αγορές:

Συγκρίνοντας τα δηλωθέντα ποσά αγορών στις δηλώσεις Φ.Ε. και των αντίστοιχων στις δηλώσεις Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών - Προμηθευτών, προκύπτουν σημαντικές αποκλίσεις, όπως απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ:	2012
ΑΓΟΡΕΣ (δήλωση Φ.Ε.)	397.504,35 €
ΔΑΠΑΝΕΣ (δήλωση Φ.Ε.)	437.317,33 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΕΣ + ΔΑΠΑΝΕΣ (δήλωση Φ.Ε.)	834.821,68 €

ΑΓΟΡΕΣ ΜΥΦ (ΤΡΙΤΩΝ)	1.382,10 €
ΑΓΟΡΕΣ ΜΥΦ (ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ)	877.296,87 €

Αναλυτικά:

Στη χρήση 2012 η ελεγχόμενη δήλωσε στη Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών αγορές συνολικής αξίας 877.296,87 €, ενώ οι προμηθευτές την δήλωσαν για συνολική αξία μόλις 1.382,10 €. Το ποσό που δήλωσε η ελεγχόμενη στη Σ.Κ. Πελατών-Προμηθευτών είναι υψηλότερο ακόμη και από το άθροισμα των αγορών και δαπανών της δήλωσης Φ.Ε.

Ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις:

Από έλεγχο των δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. που υπέβαλλε η ελεγχόμενη, διαπιστώθηκε αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων ποσών κατά τρόπο που υποδηλώνει ότι τα δηλούμενα ποσά δεν απεικονίζουν την συναλλακτική

δραστηριότητα της επιχείρησης, αλλά υποβλήθηκαν ανακριβώς, ώστε από το αποτέλεσμα των δηλώσεων να μην προκύπτει χρεωστικό ποσό για καταβολή.

.....

Με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη δεν γνωστοποιεί στις φορολογικές αρχές τις απαραίτητες πληροφορίες για την δραστηριότητά της, δεν διέθετε καμία εγκατάσταση στις χρήσεις 2012 και (γραφεία, αποθήκες, καταστήματα, κλπ), δεν δημοσιοποιεί στο ΓΕΜΗ τα οικονομικά της αποτελέσματα και τις μεταβολές που διενεργούνται και υποβάλλει δηλώσεις Φ.Ε. και Φ.Π.Α. με ανακριβή και ανύπαρκτα δεδομένα ώστε να μην προκύπτει φόρος για καταβολή.

Ως προς τις πωλήσεις:

Με βάση όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω προκύπτει ότι οι πωλήσεις που διενέργησε η ελεγχόμενη επιχείρηση είναι εικονικές, για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2012 και, καθώς δεν προκύπτει να διενέργησε ανάλογες αγορές και συνεπώς δεν διέθετε τα εμπορεύματα που φέρεται να πούλησε, δεν διέθετε καμία επαγγελματική εγκατάσταση, δεν υπέβαλλε κάποιες από τις δηλώσεις φορολογικών αντικειμένων, ενώ για αυτές που υπέβαλλε προκύπτουν ανακρίβειες, το αντικείμενο εργασιών της δεν έχει συνάφεια με τις φερόμενες συναλλαγές (πώληση επίπλων) και δεν συμμορφώνεται με τις τυπικές και ουσιαστικές υποχρεώσεις της σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις.

Αναλυτικά οι εικονικές πωλήσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης ανά ελεγχόμενη χρήση, σύμφωνα με τις δηλώσεις ΜΥΦ συναλλασσομένων επιχειρήσεων, απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΧΡΗΣΗ 2012					
α/α	Α.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.	Δ.Ο.Υ.
1			101.000,00 €	5	ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

Δ. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τα ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενα και από τις λεπτομερείς πληροφορίες που περιέχονται στο με ID υπόθεσης πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Αττικής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας έκθεσης, προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση:

Εξέδωσε εικονικά τιμολόγια πωλήσεων συνολικής αξίας 890.611,85 € στη χρήση 2012 και στη χρήση, καθώς δεν προκύπτει να διενέργησε ανάλογες αγορές και συνεπώς δεν διέθετε τα εμπορεύματα που φέρεται να πούλησε, δεν

διέθετε καμία επαγγελματική εγκατάσταση στις χρήσεις 2012 και, το αντικείμενο εργασιών της δεν έχει συνάφεια με τις φερόμενες συναλλαγές (πώληση επίπλων), οι υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. υποβλήθηκαν με ανακριβή και ανύπαρκτα δεδομένα κατά τρόπο ώστε να μην προκύπτει φόρος για καταβολή και δεν συμμορφώνεται με τις τυπικές και ουσιαστικές υποχρεώσεις της σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις.

.....»

3.2 Επιγραμματική παρουσίαση των αναφερομένων στην έκθεση μερικού ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4093 (Κ.Φ.Α.Σ.) για την χρήση 2012 από την Δ.Ο.Υ. Λάρισας, με Ι.Δ. υπόθεσης

Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση, η με Α.Φ.Μ.:, εξέδωσε προς την ελεγχόμενη επιχείρηση με Α.Φ.Μ.: στην χρήση 2012 πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 101.000,00 € πλέον Φ.Π.Α.

Τα παραπάνω στοιχεία είναι εικονικά σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση καθώς η με Α.Φ.Μ.:

1. Ως Κύρια δραστηριότητα είχε «ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ», ενώ έχουν δηλωθεί και οι κάτωθι δευτερεύουσες δραστηριότητες:

ΕΞΟΡΥΞΗ ΛΙΘΟΚΟΚΚΩΝ, ΨΙΛΟΥ ΧΑΛΙΚΙΟΥ ΚΑΙ ΛΙΘΟΣΚΟΝΗΣ, ΚΡΟΚΑΛΩΝ, ΑΜΜΟΧΑΛΙΚΟΥ

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ Η ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ Η ΑΛΛΟΥ ΕΙΔΟΥΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ (ΩΣ ΑΓΑΘΟΥ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 33 ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ).

ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΜΗ ΟΙΚΙΣΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΥΛΙΚΩΝ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 34 Ν. 2238/94)

ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΛΛΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΒΑΡΕΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ (ΜΕ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑ)

2. Συγκρίνοντας τα δηλωθέντα ποσά αγορών στις δηλώσεις Φ.Ε. και των αντίστοιχων στις δηλώσεις Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών, προκύπτουν σημαντικές αποκλίσεις, όπως απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ:	2012
ΑΓΟΡΕΣ (δήλωση Φ.Ε.)	397.504,35 €
ΔΑΠΑΝΕΣ (δήλωση Φ.Ε.)	437.317,33 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΕΣ + ΔΑΠΑΝΕΣ (δήλωση Φ.Ε.)	834.821,68 €

ΑΓΟΡΕΣ ΜΥΦ (ΤΡΙΤΩΝ)	1.382,10 €
ΑΓΟΡΕΣ ΜΥΦ (ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ)	877.296,87 €

Αναλυτικά:

Στη χρήση 2012 η ελεγχόμενη δήλωσε στη Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών-Προμηθευτών αγορές συνολικής αξίας 877.296,87 €, ενώ οι προμηθευτές την δήλωσαν για συνολική αξία μόλις 1.382,10 €. Το ποσό που δήλωσε η ελεγχόμενη στη Σ.Κ. Πελατών-Προμηθευτών είναι υψηλότερο ακόμη και από το άθροισμα των αγορών και δαπανών της δήλωσης Φ.Ε.

3. Από έλεγχο των δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. που υπέβαλλε, διαπιστώθηκε αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων ποσών κατά τρόπο που υποδηλώνει ότι τα δηλούμενα ποσά δεν απεικονίζουν την συναλλακτική δραστηριότητα της επιχείρησης, αλλά υποβλήθηκαν ανακριβώς, ώστε από το αποτέλεσμα των δηλώσεων να μην προκύπτει χρεωστικό ποσό για καταβολή.

4. Για τις πωλήσεις που διενέργησε την χρήση 2012, δεν προκύπτει να διενέργησε ανάλογες αγορές και συνεπώς δεν διέθετε τα εμπορεύματα που φέρεται να πούλησε, δεν διέθετε καμία επαγγελματική εγκατάσταση, δεν υπέβαλλε κάποιες από τις δηλώσεις φορολογικών αντικειμένων, ενώ για αυτές που υπέβαλλε προκύπτουν ανακρίβειες, το αντικείμενο εργασιών της δεν έχει συνάφεια με τις φερόμενες συναλλαγές (πώληση επίπλων) και δεν συμμορφώνεται με τις τυπικές και ουσιαστικές υποχρεώσεις της σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις.

3.3 Πληροφοριακό Δελτίο Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Ειδικής Γραμματείας Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Τμήμα Α΄Διοικ. Υποστήριξης και Προγραμματισμού με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2019.

Στο παρόν τμήμα παρουσιάζεται το περιεχόμενο του προαναφερθέντος Πληροφοριακού Δελτίου Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών της Ειδικής Γραμματείας Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Τμήμα Α΄Διοικ. Υποστήριξης και Προγραμματισμού και σε ότι αφορά την επιχείρηση με Α.Φ.Μ.:, αλλά και σε ότι αφορά την διαπίστωση από μέρους των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε., ότι η επιχείρηση με Α.Φ.Μ.:, είναι εκδότρια εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων για τις χρήσεις 2011 και 2012.

«Α. ΑΙΤΙΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν αιτήματος της Ευρωπαϊκής Υπηρεσίας Καταπολέμησης της Απάτης (Ο.Λ.Α.Φ.) κλιμάκιο της Υπηρεσίας μας παρείχε συνδρομή σε ελέγχους που πραγματοποίησε η Ο.Λ.Α.Φ. σε επιχειρήσεις της περιφέρειας Θεσσαλίας, κατά το χρονικό διάστημα από 04/03/2018 έως 09/03/2018.

Οι έλεγχοι αφορούσαν συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα επενδύσεων,

.....
Κατά την διάρκεια των ελέγχων διαπιστώθηκε ότι επιχειρήσεις έλαβαν επιχορηγήσεις για επενδύσεις στα πλαίσια των Προγραμμάτων “Α΄ Δράση ΕΣΠΑ”, “Εμπόριο – Υπηρεσίες” , “ Μεταποίηση στις Νέες Συνθήκες”, “Ελεύθεροι Επαγγελματίες” εμφανίζοντας ως δικαιολογητικά – αποδεικτικά των επιχορηγούμενων εξόδων, Τιμολόγια της επιχείρησης **Α.Φ.Μ.: – Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ για αγορές επίπλων.**

Η επιχείρηση αυτή, η οποία, με βάση τα στοιχεία των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Τιμολογίων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.), φέρεται και ως προμηθευτής της ελεγχόμενης επιχείρησης της χωρικής σας αρμοδιότητας, εμφανίζεται στα στοιχεία του TAXIS με κύρια δραστηριότητα, από ενάρξεως των εργασιών της (13/10/2008) έως και 12/06/2012 την **ΕΞΟΡΥΞΗ ΛΙΘΟΚΟΚΚΩΝ, ΨΙΛΟΥ ΧΑΛΙΚΙΟΥ ΚΑΙ ΛΙΘΟΣΚΟΝΗΣ, ΚΡΟΚΑΛΩΝ, ΑΜΜΟΧΑΛΙΚΟΥ** κ.λ.π. (Κ.Α.Δ. 14211200), ενώ από την 12/06/2012 και εντεύθεν, τις **ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ.**

Από την υπηρεσία μας εκδόθηκαν:

.....
Από την περαιτέρω έρευνα αποδείχθηκε ότι η επιχείρηση είναι εκδότρια πλήθους εικονικών ή πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, προς πλήθος επιχειρήσεων – “πελατών” της ανά την Επικράτεια.

.....
Ωστόσο από τις αναλυτικές καταστάσεις της Γ.Γ.Π.Σ. εμπεριέχονται και λοιπές επιχειρήσεις, μεταξύ των οποίων είναι και η επιχείρηση της χωρικής σας αρμοδιότητας, η οποία εμφανίζεται στις Καταστάσεις ότι έλαβε φορολογικά στοιχεία ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ

2011	8	151.300,00 ευρώ
2012	5	101.000,00 ευρώ

.....

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

-Τα στοιχεία της Γ.Γ.Π.Σ. και συγκεκριμένα είναι και αδιαμφισβήτητα, διότι το περιεχόμενό τους προέκυψε από τα στοιχεία των υποβληθεισών στις Δ.Ο.Υ. Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Τιμολογίων Προμηθευτών από τους **ίδιους τους “πελάτες”**.

-Όπως θα αποδείξουμε εμπειρισττωμένα, η, έχουσα επαρκή γνώση των νόμιμων διαδικασιών και κανόνων φορολογίας, με στρατηγική, συγκεκριμένες τεχνικές- μεθόδους, σειρά άνομων ενεργειών, προέβη στην έκδοση πλήθους εικονικών ή πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, προς πλήθος

επιχειρήσεων – “πελατών” της ανά την Επικράτεια.

Αποτέλεσμα: Φοροδιαφυγή τεράστιας έκτασης [πλέον των δεκαπέντε εκατομμυρίων (15.000.000,00) ευρώ] από μέρους των συμβαλλομένων.

-Κατά συνέπεια, ουδεμία αμφιβολία καταλείπεται ότι και η επιχείρηση της χωρικής σας αρμοδιότητας πραγματοποίησε εικονικές συναλλαγές με την

Ως εκ τούτου, μεταξύ των παραβάσεων που υποχρεούται να καταλογίσει η χωρικά αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ σε βάρος της εκδότριας, κατόπιν του διαβιβασθέντος από την Υπηρεσία μας σχετικού Δελτίου Πληροφοριών, εμπεριέχονται και τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της η επιχείρηση, βάσει των οποίων συνέταξε και υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. σας, τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Τιμολογίων Προμηθευτών για τις χρήσεις που σχετίζονται.

.....

«ΕΞΑΦΑΝΙΣΗ» ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΔΡΑ ΤΗΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΑΠΟ «ΕΠΤΑΕΤΙΑΣ»

Οι ελεγκτές της Υπηρεσίας μας, που παρείχαν συνδρομή σε ελέγχους που πραγματοποίησε η Ο.Λ.Α.Φ. σε επιχειρήσεις της περιφέρειας Θεσσαλίας κατά το χρονικό διάστημα από 04/03/2018-09/03/2018, στο Δελτίο Πληροφοριών που συνέταξαν και διαβίβασαν στη χωρικά αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, μεταξύ των άλλων, γράφουν και τα εξής:

« Στις 16/04/2018, μικτό κλιμάκιο ελεγκτών του ΣΔΟΕ και της ΟΛΑΦ μετέβη στην οδό, έδρα της με Α.Φ.Μ.:

Εκεί διαπιστώσαμε ότι δεν υπήρχε κάποιος χώρος όπου να λειτουργεί η ελεγχόμενη επιχείρηση ωστόσο υπήρχε φάκελος αλληλογραφίας στην είσοδο της πολυκατοικίας που απευθυνόταν στην Στην συνέχεια στο πλαίσιο της εντολής μας, μεταβήκαμε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να συλλέξουμε στοιχεία σχετικά με την έναρξή της. Από τα

στοιχεία μητρώου της προκύπτει ότι η επιχείρηση έχει νοικιάσει διαμέρισμα με εκμισθωτή τον με Α.Φ.Μ.: στην οδό το οποίο είχε δηλώσει ως έδρα.

Επιπλέον προκύπτει ότι η **παρότι αναζητήθηκε και προσκλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Λάρισας για ελέγχους, δεν εντοπίστηκε και δεν συνεργάστηκε με τις φορολογικές αρχές.**

Στη συνέχεια μεταβήκαμε στην διεύθυνση κατοικίας του εκμισθωτή οδός Εκεί βρήκαμε την, η οποία ήταν σύζυγος του αποβιώσαντος εκμισθωτή της έδρας της και μας δήλωσε εγγράφως (ως η με αρ. πρωτ. /19-4-2018 υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/1986) τα εξής: « Το διαμέρισμα στην οδό ενοικιάστηκε από τον σύζυγό μου, ο οποίος απεβίωσε το έτος 2012. Από όσο γνωρίζω έλαβε μόνο μια προκαταβολή και στη συνέχεια ο ενοικιαστής δεν πλήρωσε κανένα ενοίκιο ούτε και συντάχθηκε το μισθωτήριο – συμφωνητικό. Δεν εμφανίστηκε στο διαμέρισμα κι αναγκαστήκαμε να βγάλουμε τα έπιπλα τους (ένα τραπέζι και μια καρέκλα) ώστε να το νοικιάσω ξανά. Από ότι μου είχε πει ο σύζυγός μου όταν έφυγε όφειλε ενοίκια 800,00 € (περί το 2011). Δεν τους γνώρισα προσωπικά τους ενοικιαστές, παρά από τηλεφωνική επικοινωνία που είχα μια – δυο φορές για τα οφειλόμενα και από την αλληλογραφία που έρχεται και δεν παραλαμβάνεται.»»

.....

- Το ανωτέρω γεγονός επαληθεύεται και από τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ Ε: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ-ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ του εντύπου Ε3, των όσων Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά από την ίδια την

Ενδεικτικά και αντιπροσωπευτικά αναφέρουμε:

ΔΗΛΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 01/01/-31/12/2010)

- Στα στοιχεία της δήλωσης αυτής, η οποία υπεβλήθη ηλεκτρονικά στις 28/05/2011 με αριθμό, για περίοδο μίσθωσης το χρονικό διάστημα 15/09/2010-31/12/2010 δηλώνεται ως «ΚΕΝΤΡΙΚΟ» η εγκατάσταση επί της οδού, με στοιχεία εκμισθωτή «.....-Α.Φ.Μ.».

ΔΗΛΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 01/01/-31/12/2011)

Για το οικονομικό έτος 2012 δεν εμφανίζεται υποβληθείσα δήλωση στα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου του TAXIS.

ΔΗΛΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 01/01/-31/12/2012)

- Στα στοιχεία της δήλωσης αυτής, η οποία υπεβλήθη ηλεκτρονικά στις 08/07/2013 με αριθμό, δεν εμφανίζονται στοιχεία για την εγκατάσταση επί της οδού

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Επισημαίνουμε το γεγονός ότι η διεύθυνση εμφανίζεται ως έδρα της επιχείρησης στα εκδοθέντα με στοιχεία της φορολογικά στοιχεία μέχρι και το έτος 2017, όπως αποδεικνύεται από το κατασχεθέν από την Υπηρεσία μας φορολογικό υλικό από επιχείρηση- «Πελάτη» της στην περιοχή της Αττικής, γεγονός που εύλογα γεννά το ερώτημα, αναφορικά με το πώς εντόπιζαν οι «Πελάτες» την, όταν η επιχείρηση ήταν «άφαντη» από την έδρα, τα στοιχεία της οποίας αναγράφονταν στα φορολογικά στοιχεία τα οποία λάμβαναν (οι «Πελάτες») !!!

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

3η Διαχειριστική Περίοδος (01/01/2011 έως 31/12/2011)

- Αρχικά υπεβλήθησαν και πάλι μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α.
- Δύο έτη μεταγενέστερα, στις 27/03/2013, υπεβλήθησαν δώδεκα (12) Τροποποιητικές Δηλώσεις με ποσά, όλες με τελικό Πιστωτικό Υπόλοιπο.

Το έτος 2012 υπεβλήθη αρχικά η υπ' αριθμ./2012 Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α., με μηδενικά ποσά, ενώ την 28/03/2013 (δηλαδή την επόμενη ημέρα της υποβολής των Τροποποιητικών Περιοδικών Δηλώσεων Φ.Π.Α.), υπεβλήθη η υπ' αριθμ. Τροποποιητική Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. με ποσά ως ακολούθως:

Φορολογητέες Εκροές: 704.156,44 €

Φορολογητέες Εισροές: 746.006,00 €

4η Διαχειριστική Περίοδος (01/01/2012 έως 31/12/2012)

- Και πάλι υπεβλήθησαν αρχικά μηδενικές Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.
- Στις 30/03/2013, υπεβλήθησαν δώδεκα (12) Τροποποιητικές Δηλώσεις με ποσά, όλες με τελικό Πιστωτικό Υπόλοιπο.
- Την 10/06/2013 υπεβλήθη η υπ' αριθμ. Αρχική Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α., με ποσά ως ακολούθως:

Φορολογητέες Εκροές: 796.641,26 €

Φορολογητέες Εισροές: 867.868,43€

.....

Ακολουθώντας τον Νοέμβριο μήνα του έτους 2017 (22 & 23/11/2017), υπεβλήθησαν δώδεκα (12) Τροποποιητικές Δηλώσεις ανά Διαχειριστική Περίοδο με ποσά, όλες και πάλι με τελικό Πιστωτικό Υπόλοιπο.

.....

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Μ.Υ. - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

- Δεν έχει υποβάλει Προσωρινές Δηλώσεις Φ.Μ.Υ. από ενάρξεως των εργασιών της μέχρι και το έτος 2016.
-

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

Με αφορμή το γεγονός ότι η έχει «εξαφανισθεί» από το έτος 2011 από την έδρα της, με αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατη η ανεύρεση των Βιβλίων και στοιχείων της, προκειμένου να προσδιορίσουμε οικονομικά μεγέθη των φερομένων ως Πωλήσεων και Αγορών της, ανατρέξαμε στα στοιχεία των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Τιμολογίων Πελατών και Προμηθευτών της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.), από όπου και διαπιστώσαμε τα εξής:

.....

ΧΡΗΣΗ 2011

- Η ΔΕΝ υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Τιμολογίων Πελατών και Προμηθευτών ενώ δηλώθηκε:

ΩΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ (ΠΕΛΑΤΕΣ): Από είκοσι πέντε (25) επιχειρήσεις, για εξήντα έξι (66) εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 740.795,44 € (πλέον Φ.Π.Α.).

ΩΣ ΠΕΛΑΤΗΣ (ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ): Από μία (1) μόνο επιχείρηση, για τρία (3) εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αξίας μόλις 4.923,00 € (πλέον Φ.Π.Α.),

ΧΡΗΣΗ 2012

Η υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Τιμολογίων Πελατών και Προμηθευτών και δήλωσε:

ΩΣ ΠΕΛΑΤΕΣ: Είκοσι επτά (27) επιχειρήσεις, για εξήντα επτά (67) εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 811.238,86 € (πλέον Φ.Π.Α.).

ΩΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: Εννέα (9) επιχειρήσεις, για ενενήντα οκτώ (98) εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 877.296,87 € (πλέον Φ.Π.Α.),

Ενώ δηλώθηκε από μία (1) μόνο επιχείρηση, για τρία (3) εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας μόλις 1.382,10 € (πλέον Φ.Π.Α.), με αντικείμενο εργασιών ΠΡΑΤΗΡΙΟ ΚΑΥΣΙΜΩΝ.

.....
ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Τα στοιχεία της Γ.Γ.Π.Σ. και συγκεκριμένα είναι και αδιαμφισβήτητα, διότι το περιεχόμενό τους προέκυψε από τα στοιχεία των υποβληθεισών στις Δ.Ο.Υ. Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Τιμολογίων Πελατών- Προμηθευτών από τους ίδιους τους “Πελάτες” – Προμηθευτές της

.....
Με βάση τα στοιχεία του ELENXIS που εμφανίζονται στο εκτυπωθέν την 11/01/2019 φορολογικό «ΠΡΟΦΙΛ» της επιχείρησης - Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα στην Ενότητα «ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ», αναγράφονται στοιχεία για τις υποβληθείσες από την επιχείρηση Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, ως ακολούθως:

.....
Οικονομικό Έτος 2013 (Διαχ/κή Περίοδος από 01/01/2012-31/12/2012)

Ακαθάριστα Έσοδα: 815.623,86 ευρώ

Ζημιά Χρήσης: 19.197,82 ευρώ

.....
Γ. ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΠΡΩΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ ΤΗΣ ΙΣΧΥΟΥΣΑΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ
..... ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΣΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΤΑΞΥ:

- ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ- ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ
- ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
- ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΩΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΩΝ

.....
ΧΡΗΣΗ 2011

Για το έτος αυτό υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (τόσο Περιοδικές όσο και Εκκαθαριστική) δύο (2) χρόνια μεταγενέστερα, δηλώνοντας:

Ως εκροές (πωλήσεις) **ποσό 704.156,44 € (ενώ δηλώθηκε για ποσό 740.795,44 €)** και ως εισροές (αγορές, δαπάνες) **ποσό 746.006,00 € (ενώ δηλώθηκε για ποσό 4.923,00€).**

Για το έτος αυτό δεν εμφανίζεται υποβληθείσα ηλεκτρονικά Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος.

ΧΡΗΣΗ 2012

.....

Για το έτος αυτό υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (τόσο Περιοδικές όσο και Εκκαθαριστική) το έτος 2013, δηλώνοντας:

Ως εκροές (πωλήσεις) **ποσό 815.623,86 € (ενώ δηλώθηκε για ποσό 890.611,85 €)** και ως εισροές (αγορές, δαπάνες) **ποσό 867.868,46 € (ενώ δηλώθηκε για ποσό 1.382,10€).**

.....

Από τα ανωτέρω εμφανίζεται η εξής εικόνα της ισχύουσας πραγματικότητας:

Η «εξαφανισθείσα» από την έδρα της εκδίδει φορολογικά στοιχεία πώλησης ή παροχής υπηρεσιών ανά την Επικράτεια, με στοιχεία της «έδρας» της.

Ταυτόχρονα και προκειμένου να μην αποδώσει φόρο στο Δημόσιο, υποβάλλει αρχικά μηδενικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. κι πολλά χρόνια μεταγενέστερα τροποποιητικές, δηλώνοντας κατά βούληση ποσά εισροών τέτοια, ώστε να επιτυγχάνει πάντα Πιστωτικό Υπόλοιπο Φ.Π.Α.

Κατά κανόνα τα ίδια ποσά μεταφέρει στις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, εμφανίζοντας πάντα Ζημιές Χρήσης, έτσι ώστε και πάλι να μην καταβάλλει φόρο.

Δ. ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ ΤΗΣ ΙΣΧΥΟΥΣΑΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΕ ΒΑΣΗ:

ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΤΩΝ «ΕΡΓΑΣΙΩΝ» ΤΗΣ

ΣΦΡΑΓΙΔΕΣ – ΠΡΟΕΚΤΥΠΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΤΡΙΑΣ

Προκειμένου να απεικονισθούν τα στοιχεία, από την σύνθεση των οποίων εμφανίζεται δεύτερη εικόνα για την ισχύουσα πραγματικότητα, που είναι η εικονικότητα των συναλλαγών μεταξύ των συμβαλλομένων, ως εκδότριας φορολογικών στοιχείων και επιχειρήσεων – ληπτών αυτής, μεταξύ των οποίων είναι και η επιχείρηση της χωρικής

σας αρμοδιότητας, παραθέτουμε συγκεκριμένα στοιχεία σε παραγράφους, ως ακολούθως:

.....

Το αντικείμενο εργασιών της, με βάσει τα στοιχεία του TAXIS, ήταν:

Αρχικά: Κύρια Δραστηριότητα:

ΕΞΟΡΥΞΗ ΛΙΘΟΚΟΚΚΩΝ, ΨΙΛΟΥ ΧΑΛΙΚΙΟΥ ΚΑΙ ΛΙΘΟΣΚΟΝΗΣ, ΚΡΟΚΑΛΩΝ, ΑΜΜΟΧΑΛΙΚΟΥ κ.λ.π.

Την 12/06/2012 (Αρ. Δήλωσης/14-06-2012) μεταβολή σε: ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

-Όπως προκύπτει από τις περιγραφές των αγαθών που γράφονται στο ελάχιστο δείγμα κατασχεθέντων από «πελάτες» της φορολογικών στοιχείων, η, φέρεται παράλληλα και αντιπροσωπευτικά ότι εμπορεύεται χονδρικά:

-Από έπιπλα ΕΠΙΠΛΑ (ντουλάπες, γραφεία, έπιπλα κουζίνας, καρέκλες γραφείου) μέχρι και ΚΑΘΡΕΦΤΕΣ και ΦΩΤΙΣΤΙΚΑ (σποτ ψευδοροφής, σκάφες οροφής με λαμπτήρες κ.λ.π.), αλλά προβαίνει και σε Τρίψιμο-γυάλισμα μαρμάρων, τα έτη 2010 και 2011, όταν η κύρια δραστηριότητά της ήταν:

ΕΞΟΡΥΞΗ ΛΙΘΟΚΟΚΚΩΝ, ΨΙΛΟΥ ΧΑΛΙΚΙΟΥ ΚΑΙ ΛΙΘΟΣΚΟΝΗΣ, ΚΡΟΚΑΛΩΝ, ΑΜΜΟΧΑΛΙΚΟΥ κ.λ.π., με επισήμανση ότι στα φορολογικά στοιχεία αυτά, με τα «ξένα» - προς το δηλωθέν – αντικείμενα εργασιών της, αποτυπώνεται σφραγίδα στο κέντρο περίπου του στοιχείου, με ενδείξεις «ΕΣΠΑ 2007-2013 ΠΕΠ «ΑΤΤΙΚΗ....» Ή « ΕΣΠΑ 2007-2013 ΠΕΠ «ΘΕΣΣΑΛΙΑ-ΣΤΕΡΕΑ ΕΛΛΑΔΑ-ΗΠΕΙΡΟΣ».....»

-και Χωματουργικές εργασίες περιβάλλοντος χώρου, επιχώσεις, εξυγίανση εδάφους με 3^Α και διάστρωση και μάλιστα σε έργο στην περιοχή, καθώς και τσιμεντοσωλήνες, αμμοχάλικο, φίλτρα, πέτρες τα έτη 2013 και 2017, όταν η κύρια δραστηριότητα ήταν: ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΣΦΡΑΓΙΔΕΣ – ΠΡΟΕΚΤΥΠΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΤΡΙΑΣ

Αρχικά, και με βάση τα ελάχιστα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία, διαπιστώνουμε ότι στα στοιχεία εκδότη η εμφανίζεται πάντα με διεύθυνση έδρας την, από την οποία είχε εξαφανιστεί από τις αρχές του έτους 2011, αλλά και με τηλέφωνα ανύπαρκτα ή ανήκοντα σε φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες που δεν σχετίζονται με αυτή.

.....

Ε. ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΠΛΗΘΟΥΣ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ & ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

.....

Η, έχουσα επαρκή γνώση των νομίμων διαδικασιών και κανόνων φορολογίας, σχετιζομένων με επιτήδευμα, προκειμένου να πραγματοποιήσει φοροδιαφυγή, η οποία προσδιορίστηκε (μόνο με βάση τα στοιχεία της Γ.Γ.Π.Σ.) ότι είναι έκτασης πολλών εκατομμυρίων ευρώ [πλέον των δεκαπέντε εκατομμυρίων (15.000.000,00) ευρώ από μέρους των συμβαλλομένων], με εμβέλεια δράσης ανά την Επικράτεια, εφάρμοσε στρατηγική, με συγκεκριμένες τεχνικές και σειρά άνομων ενεργειών, προκειμένου να εκδώσει και να διαθέσει στην αγορά εικονικά και εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία.

Τα φορολογικά στοιχεία αυτά:

Εμφανίζουν περιγραφές αγαθών ή υπηρεσιών «ξένες» προς την κύρια δραστηριότητα της και ανάλογα με τις απαιτήσεις των ανά την Επικράτεια «Πελατών» της, όπως:

-ΕΠΙΠΛΑ (ντουλάπες, γραφεία, έπιπλα κουζίνας, καρέκλες γραφείου) μέχρι και ΚΑΘΡΕΦΤΕΣ και ΦΩΤΙΣΤΙΚΑ (σποτ ψευδοροφής, σκάφες οροφής με λαμπτήρες κ.λ.π.), αλλά προβαίνει και σε Τρίψιμο-γυάλισμα μαρμάρων, τα έτη 2010 και 2011, όταν η κύρια δραστηριότητά της ήταν:

ΕΞΟΡΥΞΗ ΛΙΘΟΚΟΚΚΩΝ, ΨΙΛΟΥ ΧΑΛΙΚΙΟΥ ΚΑΙ ΛΙΘΟΣΚΟΝΗΣ, ΚΡΟΚΑΛΩΝ, ΑΜΜΟΧΑΛΙΚΟΥ κ.λ.π.,

-και Χωματοουργικές εργασίες περιβάλλοντος χώρου, επιχώσεις, εξυγίανση εδάφους με 3^Α και διάστρωση και μάλιστα σε έργο στην περιοχή, καθώς και τσιμεντοσωλήνες, αμμοχάλικο, φίλτρα, πέτρες τα έτη 2013 και 2017, όταν η κύρια δραστηριότητα ήταν: ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ.

Φέρουν ως διεύθυνση έδρας της, το «διαμέρισμα» επί της οδού, από την οποία «εξαφανίστηκε» το έτος 2011.

.....

Αξιοσημείωτο είναι το γεγονός ότι:

-Παρά το ότι η «εξαφανίστηκε» από την δηλωθείσα ως έδρα της στην Λάρισα το έτος 2011.

-Παρά το ότι στην υποβληθείσα από την ίδια Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2013 (Χρήση 01/01-31/12/2012) στα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ Ε΄ του Εντύπου Ε3 δεν δηλώνει την εγκατάσταση της οδού, αλλά ΓΡΑΦΕΙΟ στην Αθήνα, ΟΥΔΕΠΟΤΕ δήλωσε το γεγονός αυτό στην Δ.Ο.Υ. με αποτέλεσμα να διενεργεί ανενόχλητη και ως «φάντασμα» τις «πωλήσεις» των εικονικών φορολογικών της στοιχείων, χωρίς να μπορεί να εντοπισθεί από τυχόν φορολογικούς ελέγχους.....

Η εκδότρια δε επιχείρηση, προκειμένου να μην «στοχοποιείται» από τις φορολογικές Αρχές, αλλά παράλληλα και να μην καταβάλλει Φ.Π.Α. στο Δημόσιο:

-Αρχικά υπέβαλε μηδενικές Περιοδικές Δηλώσεις.

-Ακολούθως και με καθυστέρηση από 2 έως και 4 έτη, υπέβαλε τροποποιητικές Περιοδικές Δηλώσεις, δηλώνοντας:

-Ποσά εκρών-με βάση το αρχείο της Γ.Γ.Π.Σ.- παραπλήσια του συνόλου των δηλωθεισών από τους «Πελάτες» της ποσών (εκτός από την χρήση 2017, όπου δηλώνει μικρότερο ποσό κατά 1.500.000,00 ευρώ περίπου).

-Ποσά εισρών-με βάση το αρχείο της Γ.Γ.Π.Σ.- κατά βούληση και τέτοια ώστε να προκύπτει πάντοτε Πιστωτικό Υπόλοιπο Φ.Π.Α.

Αναφορικά δε με τις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και σε αυτές δηλώνει κατά βούληση ποσά αγорών και δαπανών σε τέτοιο ύψος, ώστε το καθαρό αποτέλεσμα Χρήσης να καταλήγει πάντοτε σε Ζημιά.

.....

Τα συγκεκριμένα και αδιαμφισβήτητα στοιχεία που εκθέσαμε εμπειριστατωμένα στο παρόν Πληροφοριακό Δελτίο, συνδυαζόμενα, αποδεικνύουν την ισχύουσα πραγματικότητα, που είναι η εικονικότητα των συναλλαγών μεταξύ των συμβαλλομένων,, ως εκδότρια φορολογικών στοιχείων, και επιχειρήσεων- ληπτών αυτής, μεταξύ των οποίων είναι και η επιχείρηση της χωρικής σας αρμοδιότητας.

.....»

3.4 Επιγραμματική παρουσίαση των αναφερομένων στο με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2019 Πληροφοριακό Δελτίο Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Ειδικής Γραμματείας Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) Επιχειρησιακή Διεύθυνση Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής Τμήμα Α΄ Διοικ. Υποστήριξης και Προγραμματισμού.

Σύμφωνα με το ανωτέρω Πληροφοριακό Δελτίο, η με Α.Φ.Μ.:, εξέδωσε προς την ελεγχόμενη επιχείρηση με Α.Φ.Μ.: στην χρήση 2011 οχτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 151.300,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α., και στη χρήση 2012 (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 101.000,00 € πλέον Φ.Π.Α.

Τα παραπάνω στοιχεία είναι εικονικά σύμφωνα με το ανωτέρω Πληροφοριακό Δελτίο καθώς η με Α.Φ.Μ.:

1.Στην έδρα της στην διεύθυνση δεν βρέθηκε να λειτουργεί η επιχείρηση.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων προέκυψε ότι στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ. που υπέβαλε ο προσφεύγων, είχε δηλώσει ως προμηθευτή της την εταιρεία με Α.Φ.Μ.: για οχτώ (8) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας εκατόν πενήντα μία χιλιάδες τριακόσια ευρώ (151.300,00 €) την χρήση 2011, και πέντε (5) φορολογικά στοιχεία με καθαρή αξία εκατόν μία χιλιάδες ευρώ (101.000,00 €) για την χρήση 2012.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των συναλλαγών προσκομίζοντας σχετικά στοιχεία, ενώ παράλληλα δεν προσκόμισε και τα φορολογικά στοιχεία (πρωτότυπα ή αντίγραφα αυτών) τα οποία έλαβε από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ:

Επειδή, δεν προσκομίσθηκε οιοδήποτε στοιχείο θα μπορούσε να αποδείξει την καλή πίστη προς την εκδότρια επιχείρηση, όπως, ενδεικτικά, στοιχεία επικοινωνίας με αυτή ή επίσκεψης σε εγκαταστάσεις της ή άλλα έργα που τυχόν έχει πραγματοποιήσει η εκδότρια και αποτέλεσαν κριτήριο επιλογής της για την προμήθεια των συγκεκριμένων υλικών και υπηρεσιών.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας της λήπτριας εταιρείας κατά τη λήψη των επίμαχων τιμολογίων και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αδυναμία προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων λόγω καταστροφής τους όπως η ισχύουσα νομοθεσία προβλέπει για τα παραγραφέντα έτη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του Π.Δ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του Π.Δ.134/1996 (ΦΕΚ Α' 105/ 04-06-1996): «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 ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 31/12/2019 έκθεση ελέγχου Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ αναφέρεται ότι : «Στις 28/11/2019 οι υπάλληλοι του τμήματος ελέγχου και μετέβησαν στην έδρα του ελεγχόμενου προκειμένου να του επιδώσουν την με αριθμό πρωτ./27.11.2019 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 31/12/2019 έκθεση ελέγχου Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ αναφέρεται ότι: «Στις 28/11/2019 αποστείλαμε στην οικία του ελεγχόμενου την με αριθμό πρωτ./28.11.2019 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Και σε αυτή την πρόσκληση δεν υπήρξε ανταπόκριση από τον ελεγχόμενο».

Επειδή, τα συμπληρωματικά στοιχεία από την Δ.Ο.Υ ΛΑΡΙΣΑΣ προσκομίστηκαν στις 06/02/2019, ήτοι μετά το πέρας της πενταετίας.

Επειδή, η πενταετής προθεσμία παραγραφής ως προς την διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων, συμπληρώνεται ως προς το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011), την 31-12-2017 και ως προς το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012), την 31-12-2018.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για τα οικονομικά έτη 2012-2013 (χρήσεις 2011-2012), γίνεται δεκτός .

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 31/12/2019, έκθεση ελέγχου Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994 και της έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή των με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2020 και με αριθμό ενδικοφανών προσφυγών του, με ΑΦΜκαι συγκεκριμένα:

Α) Την ακύρωση της κάτωθι πράξεως Επιβολής Προστίμου :

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	Πρόστιμο Άρθρου 54 – ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)	01/01/2019-31/12/2019	250,00€

και

Β) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		31/12/2019	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	208.823,30€
2		31/12/2019	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	111.202,90€
3		31/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2012-31/12/2012	13.384,11€
4		31/12/2019	Φ.Π.Α.	01/01/2011-31/12/2011	21.229,64€
5		31/12/2019	Πρόστιμο Άρθρου 7§3 – ν. 4337/2015	01/01/2012-31/12/2012	40.400,00€
6		31/12/2019	Πρόστιμο Άρθρου 7§3 – ν. 4337/2015	01/01/2011-31/12/2011	60.520,00€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/31-12-2019) Οικ. έτους 2012 (Χρήσης 2011)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Διαφορά φόρου	95.964,87€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	98.421,54€
Εισφορά Αλληλεγγύης	14.436,89€
Καταλογιζόμενο ποσό	208.823,30€

2. ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης/31-12-2019) Οικ. έτους 2012 (Χρήσης 2011)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	10.480,67€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης	10.748,97€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.229,64€

3. Κ.Β.Σ. (Αριθ. Πράξης/31-12-2019) Οικ. έτους 2012 (Χρήσης 2011)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015, συνολικό ποσό: 60.520,00€

4. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/31-12-2019) Οικ. έτους 2013 (Χρήσης 2012)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Διαφορά φόρου	50.592,24€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	51.887,40€
Εισφορά Αλληλεγγύης	8.723,26€
Καταλογιζόμενο ποσό	111.202,90€

5. ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης/31-12-2019) Οικ. έτους 2013 (Χρήσης 2012)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	6.607,48€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης	6.776,63€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.384,11€

6. Κ.Β.Σ. (Αριθ. Πράξης/31-12-2019) Οικ. έτους 2013 (Χρήσης 2012)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015, συνολικό ποσό: 40.400,00 €

7. Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/ 31-12-2019) Φορ. έτους 2019

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013, συνολικού ποσού 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.