



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28.12.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1901

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ. και πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα και των υπ' αριθ. και πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. και πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα και τις υπ' αριθ. και πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 409.421,74 €, λόγω έκδοσης εκατόν τριάντα δύο (132) φορολογικών στοιχείων, εικονικών ως προς το σύνολο των συναλλαγών, συνολικής καθαρής αξίας 1.023.554,36 €, πλέον Φ.Π.Α. 225.550,94 €.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 (από 01/01/2015 έως 16/10/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 479.846,28 €, λόγω έκδοσης εκατόν τριάντα ένα (131) φορολογικών στοιχείων, εικονικών ως προς το σύνολο των συναλλαγών, συνολικής καθαρής αξίας 1.199.615,70 €, πλέον Φ.Π.Α. 275.911,19 €.

Περαιτέρω από 17/10/2015 έως 31/12/2015 προέβη στην έκδοση ενενήντα (90) φορολογικών στοιχείων, εικονικών ως προς το σύνολο των συναλλαγών, συνολικής καθαρής αξίας 963.924,20 €, πλέον Φ.Π.Α. 218.902,91 €.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 112.775,47 €, διότι δεν απέδωσε φόρο ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι $225.550,94 \text{ €} * 50\% = 112.775,47 \text{ €}$.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 137.955,60 €, διότι δεν απέδωσε φόρο ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι $275.911,19 \text{ €} * 50\% = 137.955,60 \text{ €}$.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012, του ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε΄ ΛΑΡΙΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το υπ' αριθμ. Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να ερευνηθούν τα διαλαμβανόμενα της με αρ. πρωτ. ανώνυμης καταγγελίας, η οποία έγινε τηλεφωνικά στις και ώρα, στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης (ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε΄ ΛΑΡΙΣΑΣ), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων φέρεται να εκδίδει συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία.

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

- 1) Όσον αφορά την έδρα της ατομικής επιχείρησης, αυτή ήταν η δηλωθείσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ήτοι ένα οίκημα στα Λάρισας, το οποίο ήταν συνιδιοκτησία του αποβιώσαντος πατρός του και των αδελφών του. Λόγω της φύσης των εργασιών που εκτελούσε (κατασκευές) δεν χρειαζόταν κάποια ιδιαίτερη χρήση του χώρου, πλην ενός γραφείου, αφού οι εργασίες που έκανε παρείχοντο στην τοποθεσία κάθε έργου, τα δε υλικά μεταφέρονταν κατευθείαν από τους προμηθευτές στις τοποθεσίες των έργων.
- 2) Όσον αφορά το απασχολούμενο προσωπικό, η συντριπτική πλειοψηφία των έργων, που εκτέλεσε, αφορούσε κατασκευαστικές εργασίες και το σύνολο του προσωπικού ασφαλιζόταν από τον κύριο του έργου. Ως εκ τούτου, δεν εμφανίζεται απασχολούμενο προσωπικό από τον ίδιο, ανάλογο του όγκου των κατασκευασθέντων έργων.
- 3) Όσον αφορά τις αγορές είχε σημαντικές αγορές υλικών εκατοντάδων χιλιάδων ευρώ. Περαιτέρω εξ' αρχής ανέφερε στον έλεγχο ότι οι αγορές των υλικών, που χρησιμοποίησε στα έργα, κατά το μεγαλύτερο μέρος τους, έχουν γίνει χωρίς παραστατικά.
- 4) Όσον αφορά τις εξοφλήσεις, σε μεγάλο ποσοστό έχουν γίνει διατραπεζικά, και αναλάμβανε εντός εξαιρετικά σύντομου χρονικού διαστήματος (από την κατάθεση) τα μετρητά, αφού ήταν σχεδόν πάγια η πρακτική του να συναλλάσσεται με μετρητά. Σε άλλες περιπτώσεις η εξόφληση γινόταν προκαταβολικά σε μετρητά, ακολουθούσε νέα κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό από τους πελάτες του και επιστροφή από αυτόν των κατατεθέντων χρημάτων.
- 5) Αοριστία έκθεσης ελέγχου. Η πλειονότητα των συναλλαγών δεν αιτιολογείται για ποιον λόγο κρίθηκαν εικονικές.
 - Η εταιρία «.....» στο υπόμνημά της (σελ. 90-95 έκθεσης ελέγχου) αναφέρει αναλυτικά ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές.
 - Οι συναλλαγές με τις επιχειρήσεις «.....» (σελ. 105-107 έκθεσης ελέγχου), «.....» (σελ. 107-111 έκθεσης ελέγχου), «.....» (σελ. 111-112 έκθεσης ελέγχου), «.....» (σελ. 128-130 έκθεσης ελέγχου) και «.....» (σελ. 157-167 έκθεσης ελέγχου) εξοφλήθηκαν διατραπεζικά και είναι πραγματικές.

- Η εταιρία «.....», στο υπόμνημά της (σελ. 167-175 έκθεσης ελέγχου), αναφέρει αναλυτικά ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές.
- Οι τρεις από τις τέσσερις συναλλαγές με την επιχείρηση (σελ. 176-177 έκθεσης ελέγχου) κρίθηκαν πραγματικές. Η τέταρτη κρίθηκε εικονική, βάσει της εν γένει συναλλακτικής συμπεριφοράς του και αυτής με τον συγκεκριμένο αντισυμβαλλόμενο.
- Στις σελίδες 193 έως 202 της έκθεσης ελέγχου, αναφέρονται οι συναλλαγές που αφορούν πώληση υλικών μόνο, χωρίς να αναφέρονται εξοφλήσεις, μεταφορές κλπ και αναιτιολόγητα κρίθηκαν εικονικές.
- Στις σελίδες 202 έως 218 της έκθεσης ελέγχου, αναφέρονται συναλλαγές με είκοσι έξι αντισυμβαλλομένους του, χωρίς να αιτιολογείται η εικονικότητά τους.
- Η έκθεση ελέγχου είναι ελλιπής και αόριστη. Όπου υπάρχουν εκτελεσμένα έργα, η φορολογική αρχή τονίζει τη μη σύννομη πληρωμή, όπου υπάρχουν σύννομες πληρωμές προσπαθεί να αποδειχτεί ότι δεν έγινε έργο και όπου υπάρχουν και τα δύο προσπαθεί να τονιστεί ότι δεν υπήρχαν αγορές ή προσωπικό.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν φέρουν κάποια ειδική αιτιολογία, αλλά αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή, με το άρθρο 55 παρ. 1 περ. ε' του ν. 4174/2013 ως ίσχυσε από 31/12/2013 έως 16/10/2015 οριζόταν ότι: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: ... ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. 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 Φορολογικής Διοίκησης. ...»

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 εμπειριστатωμένα 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, 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 ελεγχομένου, 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, 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, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός των προστίμων Κ.Φ.Α.Σ., Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστатωμένα στην από έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012, του ν. 4308/2014 και του ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε΄ ΛΑΡΙΣΑΣ. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής για τον

προσφεύγοντα, ασκούνται ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο τις εργασίες τοποθέτησης κινητών χωρισμάτων και ψευδοροφών σε κατασκευές:

➤ Ως έδρα της επιχείρησης από ενάρξεως, δηλώνεται μια μισθωμένη οικία, η οποία βρίσκεται στα Λάρισας. Εκμισθωτές της ως άνω οικίας φέρονται να είναι ο με ΑΦΜ, η με ΑΦΜ και ο με ΑΦΜ Επειδή κατά τον επιτόπιο έλεγχο της φορολογικής αρχής, στις δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί εκεί οποιαδήποτε επιχείρηση, αποστάλθηκαν προς τους ως άνω εκμισθωτές τα υπ' αριθμ. Πρωτ., και αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 15 του ν.4174/2013 αντίστοιχα, όσον αφορά την περίοδο εκμίσθωσης του ως άνω ακινήτου στον κ. και τη χρήση του. Ο κ. και η κα. υποστήριξαν με τα υπ' αριθμ. Πρωτ. και υπομνήματα τους, ότι ουδέποτε εκμισθώσανε το ως άνω ακίνητο στον κ. Μάλιστα η κα. ανέφερε προφορικά ότι το ως άνω ακίνητο το χρησιμοποιούσαν ως θερινή παραθεριστική κατοικία. Ο κ. (αδερφός των ως άνω δυο εκμισθωτών και πατέρας του προσφεύγοντος) απεβίωσε. Συνεπώς από τα ως άνω αναφερθέντα συνάγεται, ότι ουδέποτε λειτούργησε έδρα της επιχείρησης στα, Λάρισας.

➤ Από τα στοιχεία συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών προμηθευτών προέκυψαν τα κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΛΑΒΕ		ΕΞΕΔΩΣΕ	
	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ(€)
2014	297	40.656,09	186	1.172.160,74
2015	265	70.346,10	232	2.183.711,90
2016	86	37.715,39	272	2.526.340,66
2017	28	35.049,56	173	4.645.835,34
2018	7	15.143,54	11	803.401,82

➤ Περαιτέρω από την επεξεργασία των παραστατικών εξόδων που έλαβε ο προσφεύγων στις ως άνω φορολογικές περιόδους διαπιστώθηκε, ότι πολλά από αυτά αφορούσαν σε δαπάνες, που δεν σχετίζονταν με τις δραστηριότητές του. Ήτοι σε αγορά Ε.Ι.Χ αυτοκινήτων, επισκευές αυτοκινήτων, υπηρεσίες ενοικίασης ξενοδοχείων, δικηγορικές υπηρεσίες, κ.α. Μετά την ως άνω επεξεργασία, οι πωλήσεις και οι αγορές ή οι παρασχεθείσες υπηρεσίες που σχετίζονται με τη δραστηριότητα του, απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ (€)	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ- ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (€) σχετιζόμενων με τη δραστηριότητα της
2014	1.172.160,74	37.901,41
2015	2.183.711,90	42.802,58
2016	2.526.340,66	37.184,49
2017	4.645.835,34	5.394,88
2018	803.401,82	174,45

➤ Η αξία των πραγματοποιηθεισών αγορών-δαπανών κάθε χρήσης είναι πολύ μικρή σε σχέση με την αξία των εμπορευμάτων που φέρεται να έχει πουλήσει, καθώς και με την αξία των τεχνικών έργων που φέρεται στα εκδοθέντα στοιχεία να έχει εκτελέσει. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι στο φορολογικό έτος 2015, ο προσφεύγων φέρεται να έχει πουλήσει περίπου 411.347 κιλά

(κοιλοδοκούς σιδήρου, μορφοσίδηρο, οικοδομικό σίδηρο) συνολικής αξίας 472.000,00 € περίπου, χωρίς να έχει προβεί ποτέ σε αγορές των ως άνω υλικών.

➤ Έχει εκδώσει πλήθος φορολογικών παραστατικών με τα οποία φέρεται να αναλαμβάνει διάφορες μεταλλικές κατασκευές (κουφώματα, κάγκελα, σκάλες) ακόμα μάλιστα και την κατασκευή βιομηχανικών μεταλλικών κτιρίων, για τις οποίες κατασκευές απαιτούνται κατάλληλοι χώροι παραγωγής, εξοπλισμένοι τουλάχιστον με τα απαιτούμενα μηχανήματα κοπής, διάτρησης, μηχανουργικών κατεργασιών, συγκόλλησης και διαμόρφωσης. Ο προσφεύγων όμως εν τοις πράγμασι δεν διέθετε άλλες εγκαταστάσεις, και από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι έκανε χρήση ενός γραφείου, επί της οδού, στη Λάρισα, που δηλώνεται ως έδρα της ατομικής επιχείρησης που ασκεί η εν διαστάσει σύζυγός του, Μόνο σε μία περίπτωση, στην οποία ανέλαβε ως υπεργολάβος την κατασκευή ενός μεταλλικού κτιρίου, βρέθηκαν παραστατικά τρίτων, που είχαν προβεί στην ως άνω κατασκευή και ως εκ τούτου η φορολογική αρχή την έκρινε ως πραγματική συναλλαγή.

➤ Φέρεται να έχει αναλάβει την πραγματοποίηση πλήθους τεχνικών έργων ως υπεργολάβος, χωρίς να έχει την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την εκτέλεση τους, καθώς δεν διέθετε μηχανήματα έργου, ούτε και επέδειξε ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης μηχανημάτων έργων, ούτε και φορολογικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι κατέβαλε μισθώματα ή αμοιβές σε τρίτους για χρήση μηχανημάτων ή αυτοκινήτων στα φερόμενα ως εκτελεσθέντα από αυτόν τεχνικά έργα.

➤ Δεν υπάρχει μηχανήμα έργου σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. του Τμήματος Μητρώου Μηχανημάτων Έργου και Έγκρισης Τύπων του Υπουργείου Υποδομής και Μεταφορών το οποίο να έχει ταξινομηθεί και να απογραφεί στο όνομα

➤ Έχει προσφέρει υπηρεσίες με ετερόκλητα αντικείμενα δραστηριότητας που χρειάζονται και εξειδικευμένες γνώσεις, τις οποίες ούτε ο ίδιος διαθέτει, ούτε προκύπτει η απασχόληση εξειδικευμένου προσωπικού. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι έχει εκδώσει πλήθος φορολογικών στοιχείων για ηλεκτρολογικές και υδραυλικές εργασίες, χωρίς να έχει απασχολήσει ποτέ υπάλληλο με την ειδικότητα του ηλεκτρολόγου ή του υδραυλικού, ούτε επέδειξε φορολογικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι του παρείχαν τρίτοι υπηρεσίες για ηλεκτρολογικές και υδραυλικές εργασίες. Φέρεται επίσης να έχει παράσχει υπηρεσίες κατασκευής επίπλων και πολλές άλλες, τις οποίες δεν μπορούσε να παρέχει.

➤ Το ωφέλιμο φορτίο (δηλαδή το μέγιστο βάρος του φορτίου που μπορεί να μεταφέρει ένα όχημα) του υπ' αριθ. Φ.Ι.Χ. ανέρχεται σε 1.300 κιλά. Με το εν λόγω Φ.Ι.Χ. φέρεται να μεταφέρονται τεράστιες ποσότητες υλικών και εμπορευμάτων.

➤ Δεν απασχόλησε προσωπικό τα έτη 2014 και 2015 σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. έγγραφο του τοπικού υποκαταστήματος μισθωτών Λάρισας.

➤ Δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014. Υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015. Συγκεκριμένα στο έντυπο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015, δήλωσε

ακαθάριστα έσοδα από χονδρική πώληση εμπορευμάτων ύψους 57.726,00 € και από παροχή υπηρεσιών σε επιτηδευματίες ύψους 528.730,00 €, ήτοι σύνολο 586.456,00 €, ενώ από τα στοιχεία που συγκέντρωσε η φορολογική αρχή, τα ακαθάριστα έσοδά του ανέρχονται τουλάχιστον σε 2.183.711,90€. Έχει δηλώσει αγορές-δαπάνες ύψους 531.803,50 €, ενώ από τις καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων πελατών -προμηθευτών που υπέβαλε ο προσφεύγων, οι αγορές-δαπάνες του ανέρχονται σε 70.346,10 €.

➤ Έχει υποβάλει μηδενικές Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α για το 1^ο , 2^ο και 3^ο τρίμηνο του 2014 και ανακριβή δήλωση για το 4^ο τρίμηνο του 2014. Έχει υποβάλει μηδενικές Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α για το 2^ο και 3^ο τρίμηνο του 2015 και ανακριβείς για το 3^ο και 4^ο τρίμηνο του 2015.

➤ Τα περισσότερα τιμολόγια φέρεται να έχουν εξοφληθεί με μετρητά, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του ν.4172/13, όπου προβλέπεται ότι η εξόφληση κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) €, πρέπει να γίνεται με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Αλλά και στις περιπτώσεις που η εξόφληση των συναλλαγών γινόταν μέσω τραπεζής, από το άνοιγμα των λογαριασμών προέκυψε ότι οι τραπεζικές κινήσεις είχαν ως μοναδικό σκοπό να δώσουν αληθοφάνεια στις συναλλαγές, συγκεκριμένα: α) Σε αρκετές περιπτώσεις οι λήπτες κατέθεταν τα χρήματα στον λογαριασμό του προσφεύγοντος και στη συνέχεια ο ίδιος τα επέστρεφε πίσω στους λογαριασμούς τους (ανακύκλωση χρημάτων). β) Σε άλλες περιπτώσεις, όπου οι καταθέσεις γίνονταν από τον φερόμενο ως πελάτη, διαπιστώθηκε αυτός να προσέρχεται στο τραπεζικό κατάστημα ταυτόχρονα μαζί με τον προσφεύγοντα, με τον τελευταίο αμέσως μετά να κάνει ισόποση και αντίστροφη κίνηση (ανάληψη) με αυτήν της κατάθεσης. Σε άλλες περιπτώσεις διαπιστώθηκε να κρατείται από τον προσφεύγοντα, μόνο το ποσό του Φ.Π.Α. ή το μισό αυτού και το υπόλοιπο ποσό της "κατάθεσης" να επιστρέφεται στον πελάτη, στοιχείο που παραπέμπει σε εικονική εξόφληση συναλλαγών.

Επειδή, όσον αφορά την λήπτρια επιχείρηση «.....» με **Α.Φ.Μ.** δεν έχει υποβληθεί από την ανωτέρω εταιρία το υπόμνημα που ισχυρίζεται ο προσφεύγων στη φορολογική αρχή.

Στο έτος 2014 ο προσφεύγων δεν είχε τη δυνατότητα να προμηθεύσει την εταιρεία «.....» με τα εμπορεύματα που περιγράφονται στα Τ.Δ.Α. και (κιγκλιδώματα, πάνελ, δάπεδα, πόρτες, κουφώματα αλουμινίου, μεταλλικές υδρορροές) καθώς δεν βρέθηκαν από τα φορολογικά στοιχεία που συγκεντρώθηκαν από την φορολογική αρχή, αγορές που να αντιστοιχούν στις πωλήσεις που περιγράφονται σε αυτά, ούτε και είχε τη δυνατότητα να τα κατασκευάσει ο ίδιος. Επιπροσθέτως είναι οξύμωρο η εταιρεία «.....» που δραστηριοποιείται στο χώρο των αλουμινοκατασκευών και προσφέρει υπηρεσίες σχεδιασμού, κατασκευής και τοποθέτησης κουφωμάτων αλουμινίου, κατασκευάζει κάγκελα και σκάλες, να προμηθεύεται από τον προσφεύγοντα κουφώματα και πόρτες αλουμινίου, κιγκλιδώματα, σκάλα μεταλλική κ.α, του οποίου η δραστηριότητα ουδεμία σχέση έχει με την πώληση των ως άνω ειδών.

Στο έτος 2015 ο προσφεύγων φέρεται να προμήθευσε στην εταιρεία «.....» με διάφορους τύπους κοιλοδοκών, δοκών και άλλων εμπορευμάτων, εκδίδοντας τα υπ' αριθμ. TIM, TIM, TIM ΣΕΙΡΑ Α' και TIM ΣΕΙΡΑ Α' χωρίς να έχει αυτή τη δυνατότητα, καθώς δεν

βρέθηκαν από τα φορολογικά στοιχεία που συγκεντρώθηκαν από την φορολογική αρχή, αγορές που να αντιστοιχούν στις πωλήσεις που περιγράφονται σε αυτά, ούτε και είχε τη δυνατότητα να τα κατασκευάσει ο ίδιος. Επίσης με τα υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. (υπηρεσίες διάστρωσης πλακιδίων, ελαιοχρωματισμούς και υπηρεσίες ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων μετά των υλικών), Τ.Π.Υ. (κατασκευή βιομηχανικού δαπέδου 2800 τ.μ.), Τ.Π.Υ. (υπηρεσίες διάστρωσης πλακιδίων), Τ.Π.Υ. (ανέγερση μεταλλικής κατασκευής) και Τ.Π.Υ. (εργασίες τοποθέτησης πάνελ), φέρεται να της έχει παράσχει διάφορες υπηρεσίες μετά των υλικών, που ούτε αυτές μπορούσε να τις πραγματοποιήσει, διότι δεν είχε βάσει αγορών τα υλικά για να τις υλοποιήσει, αλλά και σε κάποιες περιπτώσεις τις τεχνικές γνώσεις.

Όσον αφορά τις εξοφλήσεις των συναλλαγών, προκύπτει ότι στις ο (διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας), στο κατάστημα 303 της, με την υπ' αριθμ. κίνηση καταθέτει στο λογαριασμό του 20.000,00 € με την αιτιολογία «Τιμ.». Την ίδια ημέρα, στο ίδιο κατάστημα 303 της, και με την υπ' αριθμ. κίνηση, ουσιαστικά δηλαδή αμέσως μετά, πραγματοποιείται ανάληψη ποσού 18.500,00 € από τον

Στις ο, στο κατάστημα 303 της, με τις υπ' αριθμ. & κινήσεις, καταθέτει στο λογαριασμό του 14.041,14 € με την αιτιολογία «.....» και 8.302,50 € αντίστοιχα, με την αιτιολογία «.....». Αμέσως μετά και από το ίδιο ταμείο με τις υπ' αριθμ. & κινήσεις, πραγματοποιούνται δυο αναλήψεις ποσού 12.500,00 € και 8.302,50 € αντίστοιχα από τον Ήτοι παρευρίσκονται ταυτόχρονα στο ίδιο κατάστημα ο και ο

Στις και ώρα μεταφέρονται μέσω του καταστήματος 303 της από το λογαριασμό της «.....» στο λογαριασμό του, με την υπ' αριθμ. κίνηση 16.000,00 €, με την αιτιολογία «.....» και με την υπ' αριθμ. κίνηση 15.513,17 € με την αιτιολογία «.....». Αμέσως μετά και συγκεκριμένα στις πραγματοποιείται ανάληψη 16.000,00 € από τον, ενώ η επόμενη ανάληψη ποσού 15.500,00 € πραγματοποιήθηκε από το ίδιο κατάστημα στις Για ακόμη μια φορά παρευρίσκονται ταυτόχρονα στο ίδιο κατάστημα εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας και ο

Στις κατατέθηκαν 15.000,00 € από την εταιρεία «.....» στον λογαριασμό του με την αιτιολογία «.....» και την ίδια ημέρα ο επιστρέφει 13.600,00 € στον λογαριασμό της ως άνω επιχείρησης με την αιτιολογία «.....».

Στις κατατέθηκαν 13.560,00 € από την εταιρεία «.....» στον λογαριασμό του με την αιτιολογία «.....» και την ίδια ημέρα ο επιστρέφει 11.560,00 € στον λογαριασμό της ως άνω επιχείρησης με την αιτιολογία «.....». Από τον έλεγχο της φορολογικής αρχής δεν προέκυψε να έχει εκδοθεί από την εταιρεία «.....» προς τον, οποιοδήποτε παραστατικό που να αφορά στην κατασκευή τυροκομείου στα Ελασσόνας, συνεπώς οι μεταφορές των ως άνω ποσών ήτοι των 13.600,00 και 11.560,00 € αντίστοιχα, φαίνεται να αποτελούν επιστροφή των χρημάτων που του κατέθεσε η εταιρεία «.....» για την εξόφληση του υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ..

Για τα υπόλοιπα Τιμολόγια Πώλησης και Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών συνολικής αξίας 76.229,86 € (Τ.Π.Υ, ΤΙΜ, ΤΙΜ, Τ.Π.Υ, Τ.Π.Υ, ΤΙΜ ΣΕΙΡΑ Α', ΤΙΜ ΣΕΙΡΑ Α'), κατατέθηκαν από την εταιρεία «.....» στον λογαριασμό του προσφεύγοντος 10.296,00 €.

Επειδή, όσον αφορά την λήπτρια επιχείρηση «.....» με **Α.Φ.Μ.** ο προσφεύγων κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 φέρεται να της προμήθευσε με διάφορα οικοδομικά υλικά και είδη ξυλείας, επίσης της παρείχε και διάφορες υπηρεσίες.

Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν είχε αγορές των παραπάνω εμπορευμάτων, ώστε στη συνέχεια να μπορέσει να τα πουλήσει στην «.....». Περαιτέρω δεν μπορούσε να παρέχει τις υπηρεσίες που φέρεται να έχει παράσχει στο φορολογικό έτος 2015. Συγκεκριμένα με το υπ' αριθμ. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών φέρεται να παρείχε στην «.....» εργασίες τοποθέτησης μορφοσιδήρου για την κατασκευή στεγάστρου, με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. φέρεται να παρείχε στην «.....» εργασίες κατασκευής μεταλλικού σκελετού για τους χώρους απόθεσης αλατιού, όμως ο προσφεύγων δεν διέθετε τα υλικά για την κατασκευή τους, ούτε προσωπικό (τεχνίτες), ούτε γερανοφόρο όχημα, που ήταν απαραίτητο για την κατασκευή του ως άνω στεγάστρου και του μεταλλικού σκελετού και ούτε ειδικευόταν σε τέτοιου είδους κατασκευές. Με τα υπ' αριθμ. και Τ.Π.Υ. φέρεται να παρείχε υπηρεσίες διάστρωσης πλακιδίων και ελαιοχρωματισμού αντίστοιχα, μετά των υλικών, ο προσφεύγων όμως δεν είχε προβεί σε αγορές πλακιδίων, ούτε και αγορές χρωμάτων κατά την συγκεκριμένη περίοδο. Με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. φέρεται να εκτέλεσε ηλεκτρολογική εγκατάσταση. Ο όμως δεν είναι ο ίδιος ηλεκτρολόγος, ούτε είχε προσλάβει κάποιον ηλεκτρολόγο, αλλά ούτε και βρέθηκε κάποιο παραστατικό από το οποίο να προκύπτει ότι του παρείχε κάποιος άλλος ηλεκτρολόγος την ως άνω υπηρεσία. Σε όλα τα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών η περιγραφή είναι πολύ γενική και αόριστη και δεν γίνεται παραπομπή σε κάποιο συμφωνητικό ή σε κάποιο άλλο έγγραφο, από το οποίο να προσδιορίζεται συγκεκριμένα το είδος της παροχής υπηρεσίας.

Επειδή, όσον αφορά την λήπτρια επιχείρηση «.....» με **Α.Φ.Μ.**, κατά το φορολογικό έτος 2015 ο προσφεύγων φέρεται την να προμήθευσε με 21.820 κιλά (ΗΡΕ 240, 300, 220, 160, 140) διάφορων τύπων μορφοσιδήρου την εταιρία εκδίδοντας το υπ' αριθμ. Τ-ΔΑ. Ο προσφεύγων δεν είχε ωστόσο αυτή τη δυνατότητα, καθώς δεν είχε προβεί ποτέ σε ανάλογες αγορές υλικών. Στο ως άνω Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής ως μέσο μεταφοράς αναγράφεται το Φ.Ι.Χ., ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, που το ωφέλιμο φορτίο του ανέρχεται σε 1.300 κιλά. Όπως φαίνεται, ήταν ανέφικτο να μεταφερθούν οι ως άνω ποσότητες εμπορευμάτων βάρους 21.820 κιλών, με το Φ.Ι.Χ..

Τα υπ' αριθμ. Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών εκδόθηκαν για την εκτέλεση των εργασιών που αφορούσαν στη διαμόρφωση του περιβάλλοντος χώρου του εργοστασίου της «.....» από τον προσφεύγοντα [Εργασίες ανακατασκευής και επισκευής μεταλλικής στέγης (καθαρή αξία έργου 36.000,00 €) - Εκσκαφές (αξία έργου 22.000,00 €) - Διαμόρφωση εδάφους με 3Α (αξία έργου 17.000,00 €) - Δημιουργία καναλιών διαφυγής υδάτων (αξία έργου 25.000,00 €) -

Συγκράτηση και διαμόρφωση πρανών (αξία έργου 34.000,00 €) - Περιφράξη με σύρμα και πασσάλους (αξία έργου 27.000,00 €)]. Όλες οι παραπάνω εργασίες, σύμφωνα με το εργολαβικό συμφωνητικό, πραγματοποιήθηκαν με υλικά, τα οποία αγοράστηκαν από τον εργολάβο και η αξία των οποίων συμπεριλήφθηκε στις ανωτέρω συμφωνηθείσες τιμές εκτέλεσης των εργασιών. Η αμοιβή του εργολάβου ανήλθε στις 161.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. Ο προσφεύγων ήταν αδύνατο να φέρει εις πέρας ένα τόσο μεγάλο έργο, καθώς δεν διέθετε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή.

Ειδικότερα με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. φέρεται να πραγματοποιήσει εκσκαφές στο χώρο, χωρίς όμως ο ίδιος να διαθέτει εκσκαφέα αλλά ούτε να έχει μισθώσει μηχανήμα έργου. Με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. ο προσφεύγων φέρεται να παρείχε εργασίες συγκράτησης και διαμόρφωσης πρανών (εργασίες μετά των υλικών). Η περιγραφή του ως άνω τιμολογίου είναι πολύ γενική, καθώς δεν αναφέρεται η μέθοδος συγκράτησης των πρανών, ήτοι με συρματοπλέγματα, με τοιχία αντιστήριξης ή με κάποια άλλη μέθοδο, ενώ ο προσφεύγων δεν είχε τον κατάλληλο εξοπλισμό για να εκτελέσει την ως άνω εργασία και δεν βρέθηκαν σχετικές αγορές. Με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. ο προσφεύγων φέρεται να κατασκεύασε κανάλια διαφυγής υδάτων, με το Τ.Π.Υ. να παρείχε εργασίες διαμόρφωσης του εδάφους με 3Α, ενώ με το Τ.Π.Υ. να κατασκεύασε την περιφράξη του χώρου με σύρμα και πασσάλους. Σύμφωνα με τον έλεγχο της φορολογικής αρχής όμως δεν βρέθηκαν αγορές υλικού 3Α, σύρματος και πασσάλων αλλά ούτε και υλικά που θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για τη δημιουργία καναλιών διαφυγής υδάτων. Τέλος με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. ο προσφεύγων παρείχε προς την «.....» εργασίες ανακατασκευής και επισκευής μεταλλικής στέγης καθαρής αξίας 36.000,00 ευρώ. Και σε αυτήν την περίπτωση η περιγραφή του τιμολογίου είναι αόριστη, καθώς δεν προσδιορίζονται επαρκώς οι προσφερόμενες υπηρεσίες και δεν αναφέρεται με τι υλικά έγινε η ανακατασκευή της μεταλλικής σκεπής. Ο προσφεύγων δεν μπορούσε να εκτελέσει την ως άνω εργασία, καθώς δεν διέθετε τα απαραίτητα υλικά (δεν προκύπτουν σχετικές αγορές), ούτε εξειδικευμένο προσωπικό ή έμπειρους τεχνίτες.

Όσον αφορά τις αποπληρωμές των συναλλαγών προκύπτει ότι η «.....» εξόφλησε τον καταθέτοντας 66.000,00 στον τραπεζικό του λογαριασμό, από τα οποία τα 5.000,00 ευρώ, τα επέστρεψε ο μέσω στις στον προσωπικό λογαριασμό του, όπως προέκυψε από το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο της διεύθυνσης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τα υπόλοιπα 156.722,46 εξοφλήθηκαν με μετρητά.

Επειδή, όσον αφορά την λήπτρια επιχείρηση του με **Α.Φ.Μ.** κατά το φορολογικό έτος 2015 ο προσφεύγων φέρεται να την προμήθευσε με διάφορα οικοδομικά υλικά όπως σίδηρο μπετού, οικοδομικό σίδηρο, 1000 σακιά τσιμέντο και άμμο, ενώ δεν είχε προβεί ποτέ σε ανάλογες αγορές υλικών. Περαιτέρω ο προσκόμισε στη φορολογική αρχή και τα υπ' αριθμ.,, και Δελτία Αποστολής, σύμφωνα με τα οποία προκύπτει ότι τα ως άνω εμπορεύματα μεταφέρθηκαν με το Φ.Ι.Χ., στην με σκοπό να χρησιμοποιηθούν στο έργο «νέο υπόστεγο αεροσκαφών». Συγκεκριμένα στις με το υπ' αριθμ. Δελτίο Αποστολής, φέρεται να μεταφέρθηκαν 13.600 κιλά σίδηρου μπετού. Στις με το υπ' αριθμ.

..... Δελτίο Αποστολής, 16.360 κιλά σίδηρου μπετού. Στις με το υπ' αριθμ. Δελτίο Αποστολής, φέρεται να μεταφέρθηκαν 10.400 κιλά σίδηρου μπετού, ενώ στις με το υπ' αριθμ. Δελτίο Αποστολής, 500 σακιά τσιμέντο των 50 κιλών και 125 μεγάλοι σακοί με αμμοχάλικο (τα οποία χωράνε περίπου 0,75 με 0,80 κυβικά μέτρα υλικών), ήτοι φέρεται να μεταφέρθηκαν 25.000 κιλά τσιμέντο και 164.062,5 περίπου κιλά αμμοχάλικου. Ωστόσο, κανένα από τα εμπορεύματα που αναφέρονται στα ως άνω Δελτία Αποστολής, δεν ήταν δυνατό να μεταφερθούν λόγω όγκου και βάρους, με το Φ.Ι.Χ., του οποίου το ωφέλιμο φορτίο ανέρχεται στα 1300 κιλά.

Επειδή, όσον αφορά την λήπτρια επιχείρηση «.....» με **Α.Φ.Μ.** κατά το φορολογικό έτος 2014 ο προσφεύγων φέρεται να την προμήθευσε με διάφορα εμπορεύματα (γεωύφασμα, ασφαλόπανο, ξυλεία, χρώμα, τσιμεντοειδή), χωρίς να έχει αυτή τη δυνατότητα, καθώς δεν είχε αντίστοιχες αγορές των ως άνω υλικών. Με τα υπ' αριθμ. και Τ.Π.Υ. ο προσφεύγων φέρεται να παρείχε διάφορες υπηρεσίες που αφορούσαν στην εκτέλεση κάποιου έργου που έλαβε χώρα στην οδό, στην Ξάνθη. Συγκεκριμένα φέρεται να πραγματοποιήσει τσιμεντοειδείς μονώσεις επένδυσης διαφραγματικού τοιχίου και μεταλλικές κατασκευές στήριξης επενδύσεων υπογείου. Ο προσφεύγων δεν διέθετε την υλικοτεχνική υποδομή (προσωπικό, μηχανολογικό εξοπλισμό) για να εκτελέσει τις ως άνω εργασίες, ούτε τα υλικά που αναφέρονται στα υπ' αριθμ. και τιμολόγια.

Όσον αφορά τις αποπληρωμές των συναλλαγών, από την συνολική αξία των ως άνω τιμολογίων ποσού 59.979,72 €, εξοφλήθηκαν τα 26.064,00 € (με την υπ' αριθ. και ημερομηνία έκδοσης επιταγή της) στις (τέσσερα χρόνια μετά), γεγονός που δεν συνάδει με την κοινή επιχειρηματική πρακτική και αφού είχε ήδη ξεκινήσει ο έλεγχος από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, όσον αφορά την λήπτρια επιχείρηση του με **Α.Φ.Μ.** κατά το φορολογικό έτος 2015 ο προσφεύγων φέρεται να της παρείχε διάφορες υπηρεσίες που αφορούσαν στην εκτέλεση έργων, συνολικά δώδεκα (12) στον αριθμό, που έλαβαν χώρα από τον Ιούλιο του 2015 έως τον Δεκέμβριο του 2015. Ενδεικτικά:

α) για την εκτέλεση των περιγραφόμενων υπηρεσιών στα υπ' αριθμ. και Τ.Π.Υ., ο προσφεύγων φέρεται να απέστειλε με το υπ' αριθμ. συνοδευτικό διακίνησης αποθεμάτων, 19 τεμάχια οικολογικού χρώματος 10 λίτρων, 130 τεμ γύψινα, 3 μονοστόπ μονωτικό υλικό και κάγκελα ξύλινα σκάλας. Ωστόσο, για τα ανωτέρω υλικά δεν διαπιστώθηκε να έχουν πραγματοποιηθεί αντίστοιχες αγορές. Επιπλέον φαίνεται αδύνατο να έχει ελαιοχρωματίσει (τρεις φορές) 2.500m² να έχει επαλείψει με μονωτικό υλικό 460 m² και να έχει τοποθετήσει γύψινα σε 385 τρέχοντα μέτρα, μόνος του ο προσφεύγων, από τις 10/11/2015 έως 24/11/2015. Περαιτέρω με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. φέρεται να κατασκεύασε διάφορα έπιπλα (κρεβάτια με στρώματα, κομοδίνα, ντουλάπες, έπιπλα τουαλέτας κ.λ.π) με την καθαρή αξία του ως άνω τιμολογίου να ανέρχεται στα 31.640,00 €. Ο προσφεύγων δεν μπορούσε να παρέχει την ως άνω υπηρεσία, ήτοι την κατασκευή επίπλων, καθώς δεν διέθετε ούτε την τεχνογνωσία, ούτε την υλικοτεχνική υποδομή,

β) για την εκτέλεση των περιγραφόμενων υπηρεσιών των υπ' αριθμ. και Τ.Π.Υ. φέρεται να απέστειλε ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. συνοδευτικό διακίνησης αποθεμάτων, 12 τεμάχια χρώματος 10 λίτρων, ράμπα ΑΜΕΑ, 650m² πλακάκια, 150 τεμ. κόλλες και 15 τεμ. αρμόστοκο, υλικά που δεν διέθετε, καθώς δεν προέβη σε αντίστοιχες αγορές. Επιπλέον φαίνεται αδύνατο να ελαιοχρωμάτισε 1.630m², και να τοποθέτησε πλακάκια σε 650m², μόνος του, από τις 02/11/15 έως 14/11/2015,

γ) με τα υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. ο προσφεύγων ανέλαβε εργασίες για το ξενοδοχείο «.....» [Καθαιρέσεις W.C, επιχρισμάτων, μεσοτοιχιών, υποδοχής και λοιπών πραγμάτων του χώρου (Τ.Π.Υ. καθ. αξίας 13.000,00 €) - Διάφορες κατασκευές με γυψοσανίδα (Τ.Π.Υ. καθ. αξίας 13.404,00 €) - Νέα ύδρευση και αποχέτευση w.c και τοποθέτηση ειδών υγιεινής- Αντικατάσταση κεντρικής αποχέτευσης του ξενοδοχείου (Τ.Π.Υ. καθ. αξίας 20.460,00 €) - Ηλεκτρολογικές εργασίες στον χώρο με νέες γραμμές και τοποθέτηση φωτιστικών σωμάτων (Τ.Π.Υ. καθ. αξίας 10.000,00 €)] οι οποίες δεν ήταν δυνατό να εκτελεστούν από τον ίδιο, καθώς δεν διέθετε τις απαιτούμενες εξειδικευμένες γνώσεις για να τις υλοποιήσει (ηλεκτρολογικές, υδραυλικές). Περαιτέρω ο προσφεύγων φέρεται ότι παρείχε και άλλες εργασίες στο ως άνω ξενοδοχείο ήτοι κατασκευή κιούστη, μπάρμπεκιου, φούρνου, πηγαδιού, πέτρινης βρύσης, μεταλλικής πόρτας, τοποθέτηση πλακιδίων (863 m²), ελαιοχρωματισμούς όλου του κτιρίου μέσα έξω (1.642 m²) και κατασκευή επίπλων. Για την εκτέλεση των ως άνω εργασιών εκδόθηκαν τα υπ' αριθμ.,, και Τ.Π.Υ., συνολικής καθαρής αξίας 57.795,00 €. Για την εκτέλεση των εργασιών φέρεται να έχουν αποσταλεί και υλικά τα οποία ο προσφεύγων δεν διέθετε, ενδεικτικά αναφέρονται 90 σακιά τσιμέντο, 120 τεμ άμμος, 18 τεμ χρώμα 10 λίτρων, πλακάκια κ.λ.π.. Γενικά, ο προσφεύγων δεν μπορούσε να υλοποιήσει την ανακαίνιση του ως άνω ξενοδοχείου, καθώς δεν διέθετε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή και το απαιτούμενο προσωπικό. Η παραπάνω διαπίστωση, επιβεβαιώνεται και από την ιστοσελίδα που διαθέτει το ως άνω ξενοδοχείο στο ίντερνετ, στην οποία αναφέρεται κατά λέξη, «το ξενοδοχείο ολοκλήρωσε την τελευταία ολική ανακαίνιση των εξωτερικών και εσωτερικών χώρων του τον Μάιο του 2015, πάντα με στόχο την βελτίωση της ποιότητας των παροχών μας για μία ευχάριστη διαμονή στο κατάλυμά μας.». Ήτοι, η ανακαίνιση του ως άνω ξενοδοχείου δεν πραγματοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα, αλλά νωρίτερα από τον χρόνο έκδοσης των σχετικών τιμολογίων του,

δ) με τα υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. ο προσφεύγων ανέλαβε εργασίες όπως καθαιρέσεις μεσοτοιχίας αγορά και τοποθέτηση λάμινειτ για 185m² - μεταλλικής σκάλας 1Χ6 – κάγκελων 13 μέτρα (Τ.Π.Υ. καθ. αξίας 9.200,00 €), διάφορες κατασκευές με γυψοσανίδα 620m² (Τ.Π.Υ. καθ. αξίας 11.160,00 €), ελαιοχρωματισμούς, τοποθέτηση ντουλαπιών κουζίνας μελαμίνης, εργασίες ύδρευσης και αποχέτευσης (Τ.Π.Υ. καθ. αξίας 9.000,00 €). Για την εκτέλεση των εργασιών που περιγράφονται στα ως άνω τιμολόγια, ο προσφεύγων φέρεται να απέστειλε με τα υπ' αριθμ., και συνοδευτικά διακίνησης αποθεμάτων, διάφορα υλικά όπως γυψοσανίδες, χρώματα, μεταλλική σκάλα, ντουλάπια κουζίνας, λάμινειτ κ.λ.π., που όμως δεν

διέθετε, καθώς δεν βρέθηκαν αντίστοιχες αγορές. Τέλος, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ.

Τ.Π.Υ φέρεται να έχει κατασκευάσει ράφια μεταλλικά και ξύλινα, χωρίς να έχει τέτοια δυνατότητα,

ε) με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. ο προσφεύγων ανέλαβε εργασίες όπως τοποθέτηση νέου βιομηχανικού δαπέδου μετά υλικών 240 m², επένδυση τοίχων με φύλλα αλουμινίου με μεταλλική κατασκευή στήριξης (EXALCO BOND), ηλεκτρολογική εγκατάσταση, καλωδιώσεις-τοποθέτηση φωτιστικών, υδραυλικές εργασίες (σωληνώσεις για παροχή αέρος) και ελαιοχρωματισμούς σε επιφάνειες 420 m². Για την εκτέλεση των εργασιών που περιγράφονται στο ως άνω τιμολόγιο, ο προσφεύγων απέστειλε με το υπ' αριθμ. συνοδευτικό διακίνησης αποθεμάτων, διάφορα υλικά όπως 50 σακιά τσιμέντο, 3m³ άμμο, 5 τεμ χρώμα των 10lt, καλώδια κ.λ.π), υλικά που δεν διέθετε, καθώς δεν βρέθηκαν αντίστοιχες αγορές. Επιπλέον για τις ηλεκτρολογικές-υδραυλικές εργασίες δεν είχε την τεχνογνωσία να τις παράσχει, ενώ για την κατασκευή βιομηχανικού δαπέδου, δεν διέθετε ούτε τα υλικά ούτε τον κατάλληλο εξοπλισμό.

Όσον αφορά τις αποπληρωμές των συναλλαγών, από την συνολική αξία των εκδοθέντων τιμολογίων, ήτοι 506.385,96 € φέρεται να εξοφλήθηκαν με μεταφορές χρημάτων στον λογαριασμό του προσφεύγοντος που τηρείται στην 62.000,00 €.

Επειδή, όσον αφορά την λήπτρια επιχείρηση «.....» με **Α.Φ.Μ.** δεν έχει υποβληθεί από την ανωτέρω εταιρία το υπόμνημα που ισχυρίζεται ο προσφεύγων στη φορολογική αρχή.

Η συναλλακτική σχέση της εν λόγω εταιρείας με τον προσφεύγοντα συνίσταται στην ανάθεση από την πρώτη μέρους των εργολαβιών που αναλάμβανε από τρίτους. Ήτοι ο προσφεύγων λειτουργούσε ως υπεργολάβος, αναλαμβάνοντας την εκτέλεση διάφορων έργων, όπως εργασίες μονώσεων τύπου θερμοπρόσοψης σε οικίες, την κατασκευή ενός «ιδιωτικού Κ.Τ.Ε.Ο», και μιας ιδιωτικής οικοδομής και άλλα.

Με το Τ.Π.Υ. ο προσφεύγων ανέλαβε υπεργολαβία με αντικείμενο την κατασκευή φρεατίων από οπλισμένο σκυρόδεμα, καθώς και την υγραμόνωση αυτών για το έργο «Μεταφορά νερού από την υπάρχουσα δεξαμενή στη θέση εικοσάρια προς το δημοτικό διαμέρισμα». Ο προσφεύγων δεν διέθετε προσωπικό ώστε να εκτελέσει τις παραπάνω εργασίες.

Με τα υπ' αριθμ. και, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών ο προσφεύγων ανέλαβε υπεργολαβία με αντικείμενο την αποξήλωση των μεταλλικών δομών, του ηλεκτρικού δικτύου των μονώσεων και των πετασμάτων, καθώς και την κατασκευή των πετασμάτων από γυψοσανίδα και μονώσεων στην Ο προσφεύγων δεν διέθετε ούτε προσωπικό ούτε τα κατάλληλα μηχανήματα, ώστε να εκτελέσει τις παραπάνω εργασίες.

Με τα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών υπ' αριθμ. καθαρής αξίας 10.000,00 €, καθαρής αξίας 12.440,00 €, καθαρής αξίας 8.000,00 €, καθαρής αξίας 39.560,00 €, καθαρής αξίας 12.000,00 € και καθαρής αξίας 5.000,00 €, ο προσφεύγων ανέλαβε υπεργολαβία με αντικείμενο την κατασκευή μεταλλικού φέροντα οργανισμού, επικάλυψη και πλαγιοκάλυψη με πάνελ, τοποθέτηση ειδικών τεμαχίων και υδρορροών. Με τα υπ' αριθμ.,,, και Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 49.446,00 € ο προσφεύγων ανέλαβε να διεκπεραιώσει διάφορες εργασίες, όπως κατασκευή τοιχοποιιών και μονώσεων, κατασκευή

κεραμοσκεπής, εργασίες ξηράς δόμησης, τοποθέτηση μαρμαρινών και πλακιδίων και διαμόρφωση θύρας για την εγκατάσταση ρολών ασφαλείας. Για την εκτέλεση των εργασιών ενός τόσο μεγάλου έργου, ωστόσο, απαιτείται και η ύπαρξη εργατικού προσωπικού, που ο προσφεύγων δεν διέθετε. Ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ φέρεται να παρείχε υπηρεσίες εγκατάστασης κουφωμάτων μετά των υλικών, χωρίς να έχει τέτοια δυνατότητα καθώς δεν βρέθηκαν αγορές κουφωμάτων, αλλά ούτε προκύπτει η παροχή τοιαυτών υπηρεσιών από τρίτους δεδομένου ότι δεν διέθετε την τεχνογνωσία για την εκτέλεση της ως άνω εργασίας.

Περαιτέρω με τα υπ' αριθμ. Σειρά Β' συν. αξίας 490,00 €, συν. αξίας 5.000,00 €, συν. αξίας 9.400,00 €, συν. αξίας 5.200,00 €, συν. αξίας 3.690,00 € και συν. αξίας 3.690,00 € Τ.Π.Υ φέρεται να έχει παράσχει υπηρεσίες μονώσεων και θερμοπροσώπων σε διάφορες οικίες. Σε όλα τα ως άνω τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, η περιγραφή είναι πολύ γενική και αόριστη. Τέλος τα υπ' αριθμ. και Τ.Π.Υ συνολικής αξίας 10.000,00 και 14.000,00 € αντίστοιχα, αφορούν σε προκαταβολές για την εκτέλεση διάφορων εργασιών. Ήτοι εκδόθηκαν για υπηρεσίες που δεν παρασχέθηκαν μέχρι την έκδοση των ως άνω τιμολογίων, μάλιστα οι ως άνω υπηρεσίες ουδέποτε εκτελέστηκαν από τον προσφεύγοντα αλλά βάσει των ελεγκτικών διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής, αυτές παρασχέθηκαν από την (εν διαστάσει σύζυγο του προσφεύγοντος) με ΑΦΜ, η οποία προέβη στην αντίστοιχη τιμολόγηση.

Επειδή, όσον αφορά την λήπτρια επιχείρηση της με Α.Φ.Μ. η φορολογική αρχή, συνεκτιμώντας τη συνολική συμπεριφορά του προσφεύγοντος έκρινε το σχετικό τιμολόγιο εικονικό στο σύνολό του, ενώ το τιμολόγιο δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα στην υπηρεσία μας.

Όσον αφορά τις λοιπές λήπτριες επιχειρήσεις στην οικεία έκθεση ελέγχου υπάρχει αναλυτική περιγραφή των συναλλαγών (αγαθών και υπηρεσιών), οι οποίες κρίθηκαν εικονικές διότι αφενός ο προσφεύγων δεν διέθετε τα εμπορεύματα τα οποία πωλήθηκαν προς αυτές (δεν προκύπτουν σχετικές αγορές) και ως εκ τούτου ήταν αδύνατο να τα προμηθεύσει και αφετέρου ο προσφεύγων δεν διέθετε την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή, δεν απασχόλησε προσωπικό, δεν είχε στην κατοχή του μηχανήματα έργου, ούτε Φ.Ι.Χ. με ωφέλιμο φορτίο ικανό να μεταφέρει ποσότητες υλικών και εμπορευμάτων που απαιτούνται για την εκτέλεση τεχνικών έργων και κυρίως δεν είχε στη διάθεσή του τα απαραίτητα υλικά (αφού ποτέ δεν τα προμηθεύτηκε) για να εκτελέσει τα έργα που φέρεται να ανέλαβε.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για έλλειψη αιτιολογίας και μη απόδειξη της εικονικότητας των συναλλαγών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	409.421,74€
----------	-------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο	479.846,28€
----------	-------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	112.775,47€
----------	-------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο	137.955,60€
----------	-------------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.