



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/12/2020

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

Αριθμός απόφασης: 1894

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
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).

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 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α1273/15-12-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16-11-2020 έως και την 31-01-2021, παρατείνεται έως 31-03-2021.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15/7/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με **ΑΦΜ:**..... κατά της με αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περ. 1/1 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ΔΟΥ Έδεσσας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15/7/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με **ΑΦΜ:**..... που κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ για έκπτωση 114,65€ και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ 1.286,95€ πλέον προστίμου του άρθρου 58α του Ν.4174/2013 ποσού 643,48€, δη σύνολο φόρου **1.930,43€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη αναγνώρισης της αξίας και του αναλογούντος ΦΠΑ δυο ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 5.840,00€ πλέον ΦΠΑ 1.401,60€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τη ΔΟΥ Έδεσσας βάσει της από **16/6/2020** έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ Ν.2859/2000 δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο της ΔΟΥ Γ' Πατρών, με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθ.**4/2/2019** έκθεση ελέγχου της ίδιας φορολογικής αρχής για την ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ:..... και έδρα την, με την οποία διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω ατομική επιχείρηση κατά το χρονικό διάστημα από 27/10/2017 έως 31/12/2017 προέβη στην έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, με λήπτη μεταξύ άλλων την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης της ΔΟΥ Έδεσσας, ισχυριζόμενη ότι:

- Εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας. Πραγματικές οι συναλλαγές (ασφατόστρωση τμημάτων προαύλιου χώρου εγκατάστασης της προσφεύγουσας) καθώς τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εξοφλήθηκαν διατραπεζικά. Ελλιπής αιτιολογία και αντιστροφή του βάρους της απόδειξης. Πλημμέλειες έκθεσης ελέγχου. Καλοπιστία της ως λήπτριας.

Επειδή στο άρθρο 5 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι : «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά α-ναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. ...

... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή

γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, με το άρθρο 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «... 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».

Επειδή, 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, 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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.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 εμπειριστατωμένα 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, με το άρθρο 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, σύμφωνα με την νομολογία όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένου φορολογικού στοιχείου, 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 επιτηδεύματος 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 πραγματοποιήσεως της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 116/2013, 505/2012, 1498/2011, 3528/2010, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση 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 (βλ. ΣτΕ 3336/2015, 721/2014, 1184/2010, 1126/2010).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται 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... 4. 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τον Νοέμβριο του 2017 προσήλθε στην έδρα της, αυτοβούλως, το συνεργείο της ατομικής επιχείρησής του

και, με το επιχείρημα ότι με την αποπεράτωση της ασφαλοστρώσης δημοσίου δρόμου στην περιοχή από έργο που είχε αναλάβει η εν λόγω επιχείρηση από το Δημόσιο, περίσσεψε μία μικρή ποσότητα από ασφαλτο, προσφέρθηκε έναντι τιμήματος να ασφαλοστρώσει κάποια σημεία στο προαύλιο των εγκαταστάσεων της προσφεύγουσας. Επειδή η προταθείσα τιμή ήταν ιδιαίτερα χαμηλή και επειδή υπήρχαν σημεία στο προαύλιο που χρειαζόνταν ασφαλοστρώση, η προσφεύγουσα δέχτηκε την προσφορά και το συνεργείο προέβη στην ολοκλήρωση του έργου. Συγκεκριμένα, ασφαλοστρώθηκε έκταση 400 τ.μ. στο χώρο πλαγίως του σφαγείου, όπου γίνεται η εκφόρτωση των ζώων και έκταση 330 τ.μ. στην πρόσοψη της εταιρίας, πλησίον του φράχτη, όπου σταθμεύουν τα αυτοκίνητά τους οι εργαζόμενοί της. Με την αποπεράτωση του έργου εκδόθηκαν τα επίμαχα τιμολόγια. Τα τιμολόγια εξοφλήθηκαν εξ ολοκλήρου την επόμενη μέρα από την έκδοσή τους (7- 11-2017) στην μέσω Internet Banking της Συγκεκριμένα, το συνολικό ποσό κατατέθηκε στον λογαριασμό που τηρεί η επιχείρηση του εκδότη στην εν λόγω τράπεζα με αριθμό, ο οποίος αναγράφεται και στα εκδοθέντα τιμολόγια.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου της ΔΟΥ Έδεσσας τα άνω στοιχεία αναφέρθηκαν στους ελεγκτές, επιδείχτηκαν και τα σημεία όπου έγινε η ασφαλοστρώση και κατασχέθηκαν τόσο τα τιμολόγια όσο και το αποδεικτικό πληρωμής των τιμολογίων στην Παρά την καλοπιστία της προσφεύγουσας ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα δεδομένα και αυθαίρετα προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Σε κάθε όμως περίπτωση, όπως περιγράφεται και ανωτέρω, η συναλλαγή για την οποία εκδόθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία και εξοφλήθηκαν διατραπεζικά είναι πραγματική. Το αν ο εκδότης έχει δικά του μηχανήματα, τα δανείζεται η συνεργάζεται με άλλα συνεργεία άτυπα, χωρίς την ύπαρξη καταχωρημένων στην ΔΟΥ συμφωνητικών, δε μπορεί και είναι αδύνατο να τα γνωρίζει ο κάθε συναλλασσόμενος.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στην από **16/6/2020** έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της ΔΟΥ Έδεσσας, ερειδόμενη στο με αριθ. πρωτ./**2019** έγγραφο της ΔΟΥ Γ' Πατρών, και στα ευρήματα της από **4/2/2019** έκθεσης ελέγχου για την ατομική επιχείρηση με **ΑΦΜ:**..... της ίδιας φορολογικής αρχής. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής:

1. Από τον έλεγχο στην ατομική επιχείρηση διαπιστώθηκε ότι, τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε, στο 2017, μεταξύ των οποίων και προς την προσφεύγουσα, ήταν εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθώς εν όψει των επαγγελματικών της δυνατοτήτων, της υλικοτεχνικής της υποδομής, του συνόλου των αγορών της καθώς και του προσωπικού που απασχόλησε, δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές με τους αντισυμβαλλόμενούς της, και κατά συνέπεια και με την προσφεύγουσα. Συγκεκριμένα:

- Α) Ο είναι πρόσωπο φορολογικά υπαρκτό, ο οποίος με την επίδειξη διαβατηρίου από το οποίο προκύπτει ότι είναι κάτοικος στις 26/10/2017 μίσθωσε γραφείο σε οικοδομή στην και στις 27/10/2017 προέβη σε έναρξη εργασιών με δραστηριότητα «εργασίες τοποθέτησης πλακιδίων - δαπέδων- πατωμάτων».
- Β) Ο είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο και όπως προκύπτει από τη συναλλακτική του συμπεριφορά, τη φύση και του κύκλου των εργασιών του, δεν ήταν σε θέση να παράσχει τις υπηρεσίες για τις οποίες είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία και ειδικότερα: α) Όπως προκύπτει από υπεύθυνη δήλωση Ν.1599/86 της εκμισθώτριας του γραφείου (το οποίο δηλώθηκε σαν έδρα και σαν διεύθυνση κατοικίας), ο εν λόγω επιτηδευματίας ουδέποτε χρησιμοποίησε το γραφείο και ποτέ δεν έκανε σύνδεση με τα δίκτυα νερού και ηλεκτρικού. Ο πλήρωσε ένα ενοίκιο με την υπογραφή του συμφωνητικού μίσθωσης και από τότε εξαφανίστηκε. Επιπλέον, δεν έχει δηλώσει μεταβολή έδρας ούτε και έχει υποβάλει δήλωση έναρξης υποκαταστήματος σε άλλη περιοχή της Ελλάδας, β) δε διέθετε φορτηγά αυτοκίνητα, μηχανήματα και εργατικό προσωπικό που, κατά την κοινή πείρα και λογική απαιτούνται προκειμένου να εκτελεστούν οι τεχνικές εργασίες για τις οποίες έχουν εκδοθεί τιμολόγια, γ) από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι οι εργασίες κατασκευής είχαν ανατεθεί για εκτέλεση σε υπεργολάβους (συμφωνητικά -τιμολόγια υπεργολάβων), δ) δεν εκπλήρωσε τις φορολογικές του υποχρεώσεις, δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από την έναρξη της επιχειρηματικής του δραστηριότητας έως τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου (Δ Τρίμηνο 2017, Α' 2018, Β 2018 Γ' 20.3, Δ' 2018), δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017 και δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα έτους 2017 (καταστάσεις Εσόδων - Εξόδων πελατών – προμηθευτών.

2. Από τον έλεγχο στην προσφεύγουσα διαπιστώθηκε ότι:

- στα τηρούμενα βιβλία της καταχωρήθηκαν δύο (2) φορολογικά στοιχεία με εκδότη την ατομική επιχείρηση του ΑΦΜ: στο έτος 2017

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ/ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
1	TIM...../2017	2.640,00	633,60	3.273,60	Ένα φορτηγό ασφαλτο με τις απαραίτητες προεργασίες εδάφους για τη στρώση του στο χώρο εξωτερικά του σφαγείου (ΧΩΡΟΙ ΠΑΡΚΙΝΓΚ) 330 m ²
2	TIM...../2017	3.200,00	768,00	3.958,00	Ένα φορτηγό ασφαλτο με τις απαραίτητες προεργασίες εδάφους για τη στρώση του στο χώρο εξωτερικά του σφαγείου (ΧΩΡΟΙ ΕΚΦΟΡΤΩΣΗΣ ΖΩΩΝ) 400 m ²

ΣΥΝΟΛΟ	5.840,00	1401,60	7.241,60	
---------------	-----------------	----------------	-----------------	--

- Τα φορολογικά αυτά στοιχεία κατασχέθηκαν με τη με αριθ. πρωτ./2020 έκθεση κατάσχεσης της ΔΟΥ ΕΔΕΣΣΑΣ. Η καθαρή αξία των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων έχουν καταχωρηθεί ως πάγια στον λογαριασμό 11-10-01-0087 «ΥΠΟΚ. ΣΕ ΑΠΟΣΒ. ΔΙΑΜ. ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ» των βιβλίων της προσφεύγουσας και ο ΦΠΑ των εν λόγω στοιχείων έχει καταχωρηθεί στον λογαριασμό 54-00-28-0087 «ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΠΑ 24%».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, από τον έλεγχο δεν πραγματοποιήθηκε αυτοψία στην έδρα της προσφεύγουσας, όπου η τελευταία ισχυρίζεται ότι έγινε η ασφατόστρωση, καθώς ο έλεγχος δεν ήταν δυνατόν να ταυτοποιήσει τα υλικά που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια, ελλείπει κάποιου διακριτικού στοιχείου. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με τη με αριθ. πρωτ./2020 έκθεση κατάσχεσης, από τον έλεγχο κρίθηκε σκόπιμη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 3 και 4 του Ν.4174/2013 η κατάσχεση των δύο υπό κρίση φορολογικών στοιχείων και όχι στοιχείων της τραπεζικής συναλλαγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα αόριστα ισχυρίζεται την ασφατόστρωση δρόμου στην περιοχή για λογαριασμό του Δημοσίου από την ατομική επιχείρηση του
.....

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, και ειδικότερα τη συναλλακτική ανυπαρξία της αντισυμβαλλόμενης και το είδος των φερόμενων ως παρασχεθεισών υπηρεσιών (ασφατόστρωση), η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε νέα στοιχεία, που να αποδεικνύουν αδιαμφισβήτητα την πραγματοποίηση των συναλλαγών, να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και την καλοπιστία της ως λήπτριας.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. - **15/7/2020** ενδικοφανούς της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με **ΑΦΜ:**.....

Φορ. Έτος 2017

- Η με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ για έκπτωση Που δεν αναγνωρίζεται	114,65€
ΦΠΑ	1.286,95
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013	643,48
Καταλογιζόμενο ποσό	1.930,43

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**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 με υποχρέωση.