



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30/09/2020

Αριθμ. Αποφ.: 1565

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

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

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου (.....) του, με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενου, που εδρεύει επί της οδού, κατά των με αριθμ.: α) /1718/27-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρ.7 παρ.3&5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και β) 1912/1719/27-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

7. Την από 24/02/2020 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου (.....) του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό /1718/27-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρ.7 παρ.3&5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 406,50 €, λόγω λήψης δύο (2) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας 4.064,99€ πλέον Φ.Π.Α. αξίας 934,94€, η λήψη των οποίων δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου έτους, ήτοι, πρόστιμο ίσο με το 10% της αξίας του κάθε στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. δ' Ν.4337/2015.
- Με την με αριθμό /1719/27-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 300,00 €, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, όπου με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, δυνάμει της με αριθμ. /08-11-2019 εντολής ελέγχου, στα πλαίσια αξιοποίησης του αριθμ. /05-11-2019 πληροφοριακού δελτίου και τη συνημμένη έκθεση επιτόπιου ελέγχου

της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής στην εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ.: Ειδικότερα, η ως άνω Υπηρεσία διαπίστωσε ότι, η εταιρεία «.....» με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Φύλαξης, έρευνες αγοράς, υπηρεσίες εφαρμογών στην πληροφορική» κ.α., εμπλέκεται σε κύκλωμα έκδοσης εικονικών τιμολογίων, δεδομένου ότι ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη. Μεταξύ των ληπτών της ως άνω επιχείρησης ήταν και το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, το οποίο, όπως διαπιστώθηκε, εντός του 2013 έλαβε τα εξής Τιμολόγια:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Καθαρή αξία
Τ.Π.Υ.	 /24-07-2013	3.044,26
Τ.Π.Υ.	 /11-9-2013	1.020,73
ΣΥΝΟΛΟ		4.064,99

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου /29-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή το προσφεύγον νομικό πρόσωπο ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενο ότι οι ως άνω διαπιστώσεις της ΥΕΔΔΕ Αττικής, ήτοι η αδυναμία ανεύρεσης του νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας,, στην φορολογική έδρα της επιχείρησης, η μη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών ή υποκαταστημάτων ή μεταφοράς έδρας ή υποκαταστημάτων, η μη ανταπόκριση της εταιρίας σε καμία πρόσκληση της ΥΕΔΔΕ και η μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η μη εύρεση πάγιου εξοπλισμού, η εμπλοκή της εταιρείας σε κύκλωμα έκδοσης εικονικών τιμολογίων κλπ., αφορούν πραγματικά περιστατικά, τα οποία δεν ήταν σε θέση και δεν όφειλε να γνωρίζει, ως μέσος επιμελής συναλλασσόμενος. Ειδικότερα, όσον αφορά τη διαπίστωση ότι η εκδότρια των φορολογικών στοιχείων εταιρεία, δεν κατέβαλε καθόλου ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ για τους υπαλλήλους που δήλωνε πως απασχολούσε τη φορολογική χρήση του 2013 αλλά και μετέπειτα, σημειώνει ότι το ίδιο, ως Ν.Π.Δ.Δ., προκειμένου να εξοφλήσει τα εκδοθέντα από την ως άνω εταιρεία φορολογικά στοιχεία ζήτησε και έλαβε Ασφαλιστική Ενημερότητα (υπ' αρ. πρωτ. /20-05-2013), από την οποία προέκυπτε ότι η ως άνω εταιρία δεν όφειλε ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές για το προσωπικό της, γεγονός που επιβεβαιώνει περίτρανα την καλή της πίστη. Επιπλέον, όσον αφορά τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας,, επίσης δεν υπήρξε καμία ένδειξη ότι επρόκειτο για ανύπαρκτο πρόσωπο, διότι, όπως προκύπτει από το από 23.07.2013 συμφωνητικό, ο κ. έχει υπογράψει το συμφωνητικό θέτοντας και την σφραγίδα της εταιρίας, ενώ το ίδιο, ως όφειλε, ζήτησε και έλαβε το καταστατικό εκπροσώπησης της εταιρίας και την αστυνομική ταυτότητα του υπογράφοντος.

Ενόψει των ανωτέρω, είναι σαφές ότι οι ως άνω συναλλαγές μεταξύ του και της εταιρίας «.....», πράγματι πραγματοποιήθηκαν, διότι, από όλα τα στοιχεία που ζήτησε και έλαβε το ίδιο από την εν λόγω εταιρία, τόσο για την ανάθεση σ' αυτό της υπηρεσίας, όσο και για την πληρωμή της αμοιβής του, προέκυπτε ότι επρόκειτο για φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτή εταιρία, η οποία ήταν μάλιστα φορολογικά και ασφαλιστικά ενήμερη. Υπογραμμίζεται δε, ότι η

καταβολή της αμοιβής και η πληρωμή των ποσών των δύο (2) τιμολογίων προς την εταιρία έγινε αφού προηγουμένως παρέλαβε τα παραδοτέα, ήτοι τα ερωτηματολόγια που χρησιμοποιήθηκαν για να διενεργηθεί η δημοσκόπηση.

Ως εκ τούτου, είναι προφανές ότι το νομικό πρόσωπο συναλλάχθηκε ως καλόπιστος τρίτος, διότι, αφενός μεν συμπεριφέρθηκε ως επιμελής συναλλασσόμενος, επιδεικνύοντας τη δέουσα προσοχή και τηρώντας όλες τις νόμιμες διαδικασίες, τόσο κατά την ανάθεση των υπηρεσιών όσο και κατά την πληρωμή της συμφωνηθείσας αμοιβής, με κατάθεση σε Τραπεζικό λογαριασμό της ως άνω εταιρίας, κατόπιν έκδοσης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, και, αφετέρου, είναι σαφές ότι δεν είχε καμία απολύτως ένδειξη, ούτε ήταν σε θέση να γνωρίζει, ότι η εν λόγω εταιρία (.....) είναι νομικό πρόσωπο συναλλακτικά ανύπαρκτο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας».

Επειδή, στο άρθρο 55 παρ.2, περ. γ' υποπερ.ββ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «γ) Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων «ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο» ή λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.

Εξαιρετικά στις κατωτέρω περιπτώσεις το πρόστιμο της περίπτωσης γ' (λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου) μειώνεται ως εξής:

ββ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, στο λήπτη του εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της αξίας του στοιχείου

γγ) Στον λήπτη εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) της αξίας του στοιχείου, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους....»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.3 &5 του Ν. 4337/2015 «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. [186/1992](#), Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 54](#) και [55](#) του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

- α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.
 - β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.
 - γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.
 - δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.
 - ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους
5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.2 του άρ.55 του Ν.4174/2013».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 «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 65 του Ν.4174/2013 «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 τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 10 της παραγράφου Ε1 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ορίζεται ότι : «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του

αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από τη βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΣΤΕ 116/2013, 506/2012, 1498/2011, 1184/2010, 1126/2010), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, υπό την έννοια 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 φορολογικού στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ'αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ'αρχήν, ν'αποδείξει 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). Υπό το ίδιο σκεπτικό εκδόθηκε και η με αριθμ. 1404/2015 απόφαση του ΣΤΕ, σύμφωνα με την οποία κρίθηκε ότι εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικά για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης), έκρινε τα δύο ληφθέντα στοιχεία εικονικά ως προς το πρόσωπο, αφού έλαβε υπόψη της, τις διαπιστώσεις και τα ευρήματα της από 25/9/2019 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου ΚΦΑΣ της ΥΕΔΔΕ Αττικής και ειδικότερα το γεγονός ότι η εκδότρια εταιρεία «.....» :

1. Δεν λειτούργησε ποτέ ούτε στη δηλωμένη έδρα της επί της οδού στην Αθήνα, ούτε στα δύο υποκαταστήματα, επί της οδού στην Αθήνα και επί της οδού & στην Καλλιθέα. Επίσης, ο διευθύνων σύμβουλος αυτής δεν βρέθηκε ούτε στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του, ούτε στη διεύθυνση της ατομικής του επιχείρησης, ενώ δεν ανταποκρίθηκε σε καμία πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.
2. Δεν υπέβαλε δήλωση διακοπής ή μεταφοράς της έδρας ή των υποκαταστημάτων.
3. Δεν βρέθηκε πάγιος εξοπλισμός, ενώ από τον έλεγχο των προμηθευτών της (..... ΜΕ ΑΦΜ και ΜΕ ΑΦΜ), με αντικείμενο το χονδρικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακού εξοπλισμού, προέκυψε ότι αυτοί δεν πραγματοποίησαν αγορές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, δεν είχαν κατά το ελεγχόμενο έτος (2013) έδρα, (σύμφωνα με τις δηλώσεις των εκμισθωτών επαγγελματικής έδρας απεχώρησαν από το εκμισθωμένο χώρο από το 2007 και 2012, αντίστοιχα) και δεν δηλώθηκαν ως πελάτες από τρίτους.
4. Από καταγγελίες προέκυψε ότι εμπλέκεται σε κύκλωμα έκδοσης εικονικών τιμολογίων. Πιο συγκεκριμένα, στη χρήση 2013 από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων αντισυμβαλλομένων διαπιστώθηκε ότι έλαβε από τέσσερις προμηθευτές της, στους οποίους πραγματοποιήθηκε έλεγχος, εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 4.033.855,95 € (συνολικά δηλώνεται ως λήπτρια στοιχείων αξίας 4.166.604,63€), ενώ από τις καταστάσεις πελατών της ίδιας χρήσης προέκυψε η έκδοση τιμολογίων αξίας 4.201.675,93€ τα οποία χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής εικονικά στο σύνολό τους.
5. Τα προσκομισθέντα στον έλεγχο αποδεικτικά πραγματοποίησης της δαπάνης, ήτοι, τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε από την εταιρία «.....» και συγκεκριμένα τα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) με α/α /24-7-2013 καθαρής αξίας 3.044,26 € πλέον Φ.Π.Α. ύψους 700,13 € και συνολικής αξίας 3.744,43 € και /11-9-2013 καθαρής αξίας 1.020,73 € πλέον Φ.Π.Α. ύψους 234,77 € και συνολικής αξίας 1.255,50 €.
6. Τις εντολές πληρωμής των παραπάνω φορολογικών στοιχείων.
7. Την εκτύπωση των κινήσεων εντολής δαπάνης των φορολογικών στοιχείων.
8. Τις προσφορές που κατατέθηκαν στο νομικό πρόσωπο για την εκπόνηση της έρευνας στο πλαίσιο του ερευνητικού προγράμματος «.....», με πιο συμφέρουσα οικονομική προσφορά αυτή της εταιρείας «.....»
9. Αντίγραφο του από 23/07/2013 συμφωνητικού ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και την ως

άνω εταιρεία για τη διεξαγωγή 450 τηλεφωνικών συνεντεύξεων μισής ώρας έκαστη με επιλογή από δείγμα 4.500 ατόμων για τη γεωγραφική περιοχή της Αττικής και Πελοποννήσου με χρήση 40 ερωτήσεων /ερωτηματολόγιο και παράδοση των δεδομένων (ήτοι 450 συμπληρωμένων ερωτηματολογίων).

10. Αντίγραφο πληρωμής των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρείας «.....», μέσω τραπεζικών λογαριασμών και αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού της ελεγχόμενης, τραπεζής Πειραιώς.
11. Βεβαίωση Ασφαλιστικής Ενημερότητας της εταιρείας «.....».
12. Βεβαίωση Φορολογικής Ενημερότητας της εταιρείας «.....».
13. Αντίγραφο του ερωτηματολογίου που χρησιμοποιήθηκε για τη διεξαγωγή της έρευνας μέσω τηλεφωνικών συνεντεύξεων από την εταιρεία «.....» για λογαριασμό του νομικού προσώπου.
14. Υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της νομικής οντότητας, ότι τα προσκομισθέντα και υποβληθέντα στη φορολογική αρχή παραστατικά αποτελούν γνήσια αντίγραφα των πρωτοτύπων.
15. Τις περιοδικές και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2013 στις οποίες η νομική οντότητα δεν έχει εκπέσει τον ΦΠΑ των παραπάνω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.
16. Την αρχική υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα με αριθμό /11-04-2014, στην οποία η οντότητα δε δήλωσε φορολογητέα εισοδήματα και δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Τα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία, συμπεριλήφθησαν στην κατάσταση εξόδων του Πίνακα Ζ' της υποβληθείσας δήλωσης, χωρίς όμως να επηρεάζουν - μειώνουν τον φόρο εισοδήματος του οικείου έτους.

Επειδή, ακολούθως, σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του TAXIS, η εκδότρια εταιρεία είχε κατά το έτος 2013, ως αντικείμενο εργασιών τις παρακάτω δραστηριότητες :

A/A	Κωδικός	Περιγραφή	Συντομογραφία	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Λήξης
1	41203000	ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ (ΝΕΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΕΙΣ)	ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ Κ	11/03/2013	
2	42991000	ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	08/04/2013	
3	43211000	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	11/03/2013	
4	46141101	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΛΛΟΥ	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤ	08/04/2013	

		ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ			
5	46151100	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤ	08/04/2013	
6	46151104	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΣΤΡΩΜΑΤΩΝ	ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΠΟΥ ΜΕΣΟΛΑΒΟΥΝ ΣΤ	08/04/2013	
7	46431108	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΝΑΓΕΡΜΩΝ ΔΙΑΡΡΗΞΗΣ Η ΦΩΤΙΑΣ, ΑΚΟΥΣΤΙΚΗΣ Η ΟΠΤΙΚΗΣ ΣΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΝΑΓΕΡΜΩΝ Δ	08/04/2013	
8	46431204	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΤΩΝ ΑΚΟΥΣΤΙΚΗΣ ΣΥΧΝΟΤΗΤΑΣ, ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ ΗΧΟΥ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΤΩΝ ΑΚ	08/04/2013	
9	46431215	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΔΕΚΤΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ ΔΕΚΤΩΝ	08/04/2013	
10	46461000	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	08/04/2013	
11	46461212	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙ	08/04/2013	
12	46471000	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΙΠΛΩΝ, ΧΑΛΙΩΝ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΙΠΛΩΝ, ΧΑΛΙΩΝ ΚΑΙ ΦΩΤ	08/04/2013	
13	46471117	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΤΡΩΜΑΤΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΤΡΩΜΑΤΩΝ	08/04/2013	
14	46510000	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩ	08/04/2013	
15	46511009	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚ	08/04/2013	
16	46691403	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ Η ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ, ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ, ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΩΝ, ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚ	08/04/2013	
17	46691406	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕΡΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕΡΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ Τ	08/04/2013	
18	46691568	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΙΧΝΕΥΣΗΣ, ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΙΧΝΕΥΣΗΣ,	08/04/2013	
19	46691900	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ, ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ, ΣΥΣΚ	08/04/2013	
20	46691932	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ Η ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ, ΕΚΤΟΣ ΑΥΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ, ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ, ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΩΝ, ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚ	08/04/2013	
21	46691938	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤ	08/04/2013	
22	46730000	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΛΕΙΑΣ, ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΛΕΙΑΣ, ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛ	11/03/2013	
23	46731631	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ	11/03/2013	

		ΑΛΛΩΝ ΑΣΒΕΣΤΟΛΙΘΙΚΩΝ ΛΙΘΩΝ ΓΙΑ ΜΝΗΜΕΙΑ Η ΚΤΙΡΙΑ (ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΛΙΘΩΝ)	ΜΑΡΜΑΡΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΑΣΒΕ		
24	56211901	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΣΥΝΕΣΤΙΑΣΕΩΝ - ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ (CATERING) ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΥΣ ΧΩΡΟΥΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΟΔΟΣΙΑΣ ΣΥΝΕΣΤΙΑΣΕΩΝ - ΕΚΔ	08/04/2013	
25	56290000	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ	08/04/2013	
26	58191500	ΕΚΔΟΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ, ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΙΔΩΝ	ΕΚΔΟΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ Υ	11/03/2013	
27	71121100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	08/04/2013	
28	71121101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙ	08/04/2013	
29	71121103	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ	08/04/2013	
30	71121104	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΓΕΝΙΚΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	08/04/2013	
31	71121105	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΓΝΩΜΟΣΥΝΩΝ ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΓΝΩΜΟΣΥΝΩΝ ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ	08/04/2013	
32	71121300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΕΡΓΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΑ ΕΡΓΑ	08/04/2013	
33	71121301	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΧΕΔΙΑΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΣΩΛΗΝΩΣΕΩΝ, ΩΣΤΕ ΝΑ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΥΠΟ ΠΙΕΣΗ	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΧΕΔΙΑΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΣΩΛΗΝΩΣΕΩΝ	11/03/2013	
34	71121302	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ (ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ, ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ, ΠΥΡΗΝΙΚΩΝ ΚΛΠ)	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ	08/04/2013	
35	71121303	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤ	08/04/2013	
36	71121305	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ (ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ, ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΛΠ)	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩ	08/04/2013	
37	71121306	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΓΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΥΡΟΣΒΕΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΓΙΑ	08/04/2013	
38	71121307	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΧΕΔΙΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΟΥ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΧΕΔΙΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΟΥ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΟ	08/04/2013	
39	71121400	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	08/04/2013	
40	71121500	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΕΠΙΚΙΝΔΥΝΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΕΠΙΚΙΝΔΥΝΩΝ)	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	08/04/2013	
41	71121600	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΓΙΑ ΑΠΟΣΤΡΑΓΓΙΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑ	08/04/2013	
42	71121700	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΚΑΙ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΚΑΙ	08/04/2013	
43	71121800	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΠΟΜΠΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩ	08/04/2013	
44	71121900	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΑΛΛΑ ΕΡΓΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΓΙΑ ΑΛΛΑ ΕΡΓΑ	08/04/2013	
45	71121907	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΜΕ ΤΗ ΜΟΛΥΝΣΗ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΠΟΝΗΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΣΧΕ	08/04/2013	
46	71122000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΕΡΓΩΝ ΓΙΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	11/03/2013	

		ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΑ ΕΡΓΑ	ΕΡΓΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥ		
47	73111100	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΗΡΟΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	11/03/2013	
48	73111300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΚΑΙ Ε	11/03/2013	
49	73111900	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	11/03/2013	
50	73111903	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ (ΦΕΙΓ ΒΟΛΑΝ ΚΛΠ)	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	11/03/2013	
51	73121400	ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ	ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΕΚΔΗΛΩΣΕΙΣ	11/03/2013	
52	73200000	ΕΡΕΥΝΑ ΑΓΟΡΑΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΚΟΠΗΣΕΙΣ	ΕΡΕΥΝΑ ΑΓΟΡΑΣ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΚΟΠΗΣΕΙΣ	08/04/2013	
53	73201300	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΓΟΡΑΣ: ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΓΟΡΑΣ: ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΚΑΙ	08/04/2013	
54	73201901	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΕΥΡΕΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΕΥΡΕΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	11/03/2013	
55	73201904	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΕΠΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΕΥΡΕΘΕΝΤΩΝ ΔΑΝΕΙΟΛΗΠΤΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΕΠΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΕΥΡΕΘ	08/04/2013	
56	73202000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΚΟΠΗΣΕΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΚΟΠΗΣΕΩΝ	08/04/2013	
57	74901500	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΑΣ	08/04/2013	
58	80101000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ	24/02/2013	
59	80101101	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΑΠΟΣΤΟΛΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΑΠΟΣΤΟΛΩΝ	24/02/2013	
60	80201000	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ	24/02/2013	
61	80300000	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΡΕΥΝΑΣ	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΡΕΥΝΑΣ	08/04/2013	
62	81211001	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΡΓΟΛΑΒΟΥ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	24/02/2013	
63	81211002	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ	24/02/2013	

Επειδή περαιτέρω, μεταξύ των διαπιστώσεων ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/09/2019 σχετική έκθεση ελέγχου των ν. 4093/2012 και 4337/2015, ήταν και η διαπίστωση ότι η εκδότρια εταιρεία δεν είχε πάγιο εξοπλισμό, δεδομένου ότι οι προμηθεύτριες με αυτό επιχειρήσεις (..... με ΑΦΜ και με ΑΦΜ), δεν είχαν έδρα και κυρίως δεν διενήργησαν αγορές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων (ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακού εξοπλισμού), έτσι ώστε να έχουν τη δυνατότητα με τη σειρά τους, να προμηθεύσουν την εκδότρια εταιρεία με τον πάγιο αυτό εξοπλισμό.

Επειδή, σύμφωνα με στοιχεία που παρείχε στην Υπηρεσία μας, ο Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ - Ζ' τοπικό υποκατάστημα μισθωτών Αττικής σχετικό το υπ.άρ.

Πρωτ. /25-6-2020 έγγραφο), μετά από σχετικό αίτημά μας προς αυτό, στα πλαίσια εξέτασης άλλης υπόθεσης με την ίδια εκδότρια εταιρεία, διαπιστώθηκε η ύπαρξη κυρίως προσωπικού φύλαξης και καθαριότητας και περιορισμένου αριθμού διοικητικού προσωπικού (7 σε αριθμό).

Επειδή, με βάση τα ως άνω δεδομένα και ειδικότερα λαμβάνοντας υπόψη, το μεγάλο εύρος των δραστηριοτήτων της εκδότριας εταιρείας, το περιορισμένο αριθμό διοικητικού προσωπικού (7 σε αριθμό) σε συνδυασμό με τη μη ύπαρξη υποδομής σε Ηλεκτρονικούς Υπολογιστές και περιφερειακό εξοπλισμό (εκτυπωτές κλπ.), απαραίτητων για όλη την απαιτούμενη διαδικασία διεξαγωγής της έρευνας, κρίνεται ότι η εκδότρια εταιρεία δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις συγκεκριμένες συναλλαγές.

Επειδή, η επίκληση του προσφεύγοντος νομικού προσώπου ότι ενήργησε καλοπίστως, δεν αρκεί από μόνη της για τη διαγραφή των προστίμων εισοδήματος και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.), καθόσον, αφενός, το πρόστιμο είναι αντικειμενικό και ανεξάρτητο από την καλή πίστη, υπό την έννοια ότι εφόσον η φορολογική διοίκηση διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης του προστίμου, χωρίς να λαμβάνει υπόψη της την υπαιτιότητα, το δόλο ή τη αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση και αφετέρου, κρίνεται ότι δεν υφίστανται ουσιαστικές προϋποθέσεις καλοπιστίας για τη λήπτρια, αφού η εκδότρια επιχείρηση ούτε μπορεί να θεωρηθεί ως συναλλακτικά υπαρκτή λόγω έλλειψης παραγωγικών δομών (εξοπλισμού και στελεχιακού δυναμικού για τις συγκεκριμένες υπηρεσίες), ούτε διέθετε προγενέστερη αποδεδειγμένη ενασχόληση με τις συγκεκριμένες παροχές, ώστε να θεωρηθεί ότι η λήπτρια επέλεξε για συνεργάτη επιχείρηση εγνωσμένης αξίας και εμπειρίας για την εκτέλεση των επίμαχων παροχών.

Κατόπιν των ανωτέρω, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από 29-1-2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου «.....» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αριθμ. /1718/27-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3&5 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013

Πρόστιμο 4.064,99 χ 10%	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	406,50 €	406,50 €

2) Επί της υπ' αριθμ. /1719/27-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/1997/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν.2523/1997/2015	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	300,00 €	300,00 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής
Υποστήριξης

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.