



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 05/ 04/ 2021

Αριθμός Απόφαση 1162

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31/07/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ, που έχει έδρα στη επί της οδού, τετράγωνο, όπως νόμιμα εκπροσωπείται από το νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή της του με ΑΦΜ κατά:

- Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του

προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ για την φορολογική περίοδο 28/3 - 31/12/2018

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **31/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, διενήργησε έλεγχο για την φορολογική περίοδο 28/03/2018-31/12/2018, με βάσει την υπ' αριθ./2018 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ΦΠΑ (ν.2859/00).

Αρχικά ο ελεγκτής κοινοποίησε στην προσφεύγουσα επιχείρηση τα με πρωτ./2019 και/2020 έγγραφα με αίτημα την παροχή πληροφοριών για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η οποία δεν ανταποκρίθηκε.

Εν συνεχεία ο ελεγκτής, από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε στις καταστάσεις εξόδων των αντισυμβαλλομένων που έχουν υποβληθεί (σύνολο 561.359,32€) και των καταστάσεων εσόδων που έχει υποβάλλει η επιχείρηση (561.359,32€) σε αντιπαράβολή με το σύνολο των εσόδων που δηλώνει στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (295.929,32€) διαπιστώνεται ότι η επιχείρηση υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. με διαφορά 265.430,00€ λιγότερες εκροές.

Επίσης από την αντιπαράβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων εξόδων χρήσης 2018 που υπέβαλλε η επιχείρηση (67.984,26€) με το σύνολο των εξόδων που εμφανίζονται στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (332.845,49€) διαπιστώνεται ότι η επιχείρηση υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με διαφορά 264.861,23€ περισσότερες εισροές.

Έγινε αντιπαράβολικός έλεγχος με τους προμηθευτές που δηλώνει στις συγκεντρωτικές καταστάσεις η επιχείρηση, δεν υπήρξαν διαφορές και ο έλεγχος αναγνωρίζει τις συγκεκριμένες δαπάνες (67.984,26€).

Ο ελεγκτής λαμβάνοντας υπόψη τις δικές του διαπιστώσεις, συνέταξε και κοινοποίησε με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα επιχείρηση το με υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, μαζί με την αντίστοιχη Προσωρινή Πράξη. Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν απάντησε.

Μετά το πέρας του ελέγχου ο ελεγκτής, συνέταξε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 17-06-200 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ, ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την κατωτέρω προσβαλλόμενη Πράξη ΦΠΑ.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 28/03 - 31/12/2018 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 114.947,54€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 57.473,77€, ήτοι συνολικού ποσού 172.421,31€.

Η διαφορά του καταλογισθέντος ΦΠΑ προέκυψε από τις ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (ήτοι με διαφορά 265.430 00€ λιγότερες εκροές και 264.861,23€ περισσότερες εισροές).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Οριστικής Πράξης του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι εξαπατήθηκε από τον λογιστή του, δεν είχε εκδώσει η ίδια τα τιμολόγια για τα έτη 2018 και 2019 και ότι έχει υποβάλει μήνυση σε αυτόν.

-Παραβίαση της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21§3 του Ν. 2523/97**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει βάσει του **άρθρου 40§2 του Ν. 3220/2004**, ορίζεται ότι:

*<<3. Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη>> και σύμφωνα με την υπ' αριθ. **1091/29-04-2013 Π.Ο.Λ.** αναφέρει ότι:*

«Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές».

Επιπλέον, σύμφωνα με την αριθ. **525/2012** γνωμοδότηση του ΝΣΚ αναγράφονται τα εξής:

«...ο νομοθέτης της εν λόγω διάταξης θέλησε την απαλλαγή του φερόμενου ως εκδότη και την αποκλειστική ευθύνη του υποκρυπτόμενου μόνο στις περιπτώσεις, που συνεπεία της τέλεσης αξιόποινης πράξης (π.χ. κλοπής, υπεξαγωγής εγγράφων, απάτης, πλαστογραφίας), αφαιρέθηκαν από (εικονικά φερόμενο) φορολογούμενο τα βιβλία και στοιχεία ή χρησιμοποιήθηκαν παρά τη θέληση του κατ' άλλο τρόπο και όχι στις περιπτώσεις που, έχοντας υποβάλει στη φορολογική αρχή δήλωση έναρξης εργασιών και θεωρήσει σχετικά βιβλία και στοιχεία, τα παρέδωσε στη συνέχεια οικειοθελώς

για ελεύθερη χρήση σε τρίτο πρόσωπο ή εν γνώσει του χρησιμοποιήθηκαν αυτά από τρίτο πρόσωπο. Διότι, στις περιπτώσεις αυτές, έχει συμμετοχή στις εικονικές συναλλαγές και διατηρεί στο ακέραιο, έναντι της φορολογικής αρχής, την ευθύνη για τις παραβάσεις σχετικά με την εικονικότητα των στοιχείων, υποκείμενος στις κυρώσεις που προβλέπονται για τις σχετικές παραβάσεις, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν αναμείχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητες της επιχείρησης, την οποία αφορούν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία. Και αυτό ανεξάρτητα από την ευθύνη του υποκρυπτόμενου αληθινού φορέα της επιχείρησης» και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1) **Άρθρο 30 Ν.2859/2000** ορίζεται ότι:

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

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

.....»

2.) **Άρθρο 32 Ν.2859/2000** ορίζεται ότι:

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

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

.....»

3) **Άρθρο 36 Ν.2859/2000** ορίζεται ότι:

1 «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α`170).».

2. «Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).».

.....
4. Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης:

«α) να τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.

.....»

4) Άρθρο 38 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

1. «Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. «Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της

μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή, από την 17-06-2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ.

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, προκύπτει ότι:

..... με τη με αριθ./2019 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τη φορολογική περίοδο από 28/03/2018 έως 31/12/2018. Στο πλαίσιο του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην επιχείρηση οι με αριθ. πρωτ./2019 και/2019 προσκλήσεις για την προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκε.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος βασίστηκε στα δεδομένα που άντλησε από το ηλεκτρονικό αρχείο της Δ.Ο.Υ. Ειδικότερα αναζητήθηκαν στοιχεία από το αρχείο των δηλώσεων Φ.Π.Α. και από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων που υπέβαλε η επιχείρηση και τρίτες αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε εντοπίστηκαν σημαντικές αποκλίσεις και συγκεκριμένα από τις καταστάσεις ΜΥΦ χρήσης 2018 της επιχείρησης και των αντισυμβαλλόμενων, προκύπτουν έσοδα ύψους 561.359,32 ευρώ, ενώ η επιχείρηση δηλώνει στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της ίδιας χρήσης, σύνολο εσόδων 295.929,32 ευρώ. Επιπλέον στις ίδιες καταστάσεις ΜΥΦ, τις οποίες υπέβαλε η ίδια και οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, δηλώνονται έξοδα ποσού 67.984,26 ευρώ, ενώ η επιχείρηση δηλώνει στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., έξοδα ύψους 332.845,49 ευρώ. Διαπιστώθηκε δηλαδή ότι η επιχείρηση, το έτος 2018, υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α., δηλώνοντας λιγότερες εκροές κατά 265.430,00 ευρώ και περισσότερες εισροές κατά 264.861,23 ευρώ.

Στη συνέχεια εκδόθηκε το με αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή στην έδρα της επιχείρησης και στην κατοικία του νομίμου εκπροσώπου της, του, όπου επισημαίνονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου. Η επιχείρηση, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου, δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω σημείωμα. Πριν την υπογραφή της καταλογιστικής πράξης, ο διαχειριστής της επιχείρησης, , προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. και κατέθεσε τη με αριθ. πρωτ./2020 υπεύθυνη δήλωση, όπου δηλώνει ότι δεν αναγνωρίζει, ούτε είχε ποτέ συναλλαγές με συγκεκριμένους πελάτες που αναφέρονται στις καταστάσεις ΜΥΦ χρήσης 2018. Ωστόσο, επειδή ο έλεγχος δεν είχε στη διάθεση του τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, στηρίχθηκε αποκλειστικά στις καταστάσεις ΜΥΦ τόσο της επιχείρησης όσο και των αντισυμβαλλόμενων που συμφωνούν απολύτως μεταξύ τους και οι οποίες έχουν υποβληθεί από τις ίδιες τις επιχειρήσεις έχοντας και την ευθύνη των δεδομένων τους.

Για το λόγο αυτό, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα Φ.Π.Α. ύψους 114.947,54 ευρώ και πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ύψους 57.473,77 ευρώ και συνολικά 172.421,31 ευρώ. Ως εκ τούτου ζητούμε να απορριφθεί στο σύνολο της η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, η ευθύνη για την διερεύνηση των αδικημάτων της απάτης, της πλαστογραφίας καθώς και της εξαπάτησης των Διοικητικών Αρχών (της Φορολογικής Αρχής) εναπόκειται αποκλειστικά στην Εισαγγελική και Δικαστική Αρχή.

Περαιτέρω, η Φορολογική Αρχή ορθά και νόμιμα προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς η προσφεύγουσα όπως αποδεικνύεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, δεν επέδειξε τα βιβλία και στοιχεία και υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές ΦΠΑ, με διαφορά 265.430,00€ λιγότερες εκροές και 264.861,23€ περισσότερες εισροές.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-06-2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ/31-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ,.

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

Φορολογική Περίοδος	28/03 - 31/12/2018
Διαφορά φόρου	114.947,54
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	57.473,77
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	172.421,31

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

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

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.