



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/6/2021

Αριθμός απόφασης:1935

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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 1064/12.04.2017 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (**ΦΕΚ Β 984-12.03.2021**), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, που εδρεύει στο στην οδό αριθ., κατά των υπ' αριθμ.: α)/2020 **Οριστικής** Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/12/2013- 31/12/2014 και β)/2020 **Οριστικής** Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/12/2013- 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα. Όπως επισημαίνεται στο έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας υποβλήθηκαν δύο ενδικοφανείς προσφυγές ανά φορολογία οι οποίες καταχωρήθηκαν με τον ίδιο αριθμό πρωτοκόλλου/2020.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 9/11/2020 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 4172/2013 και ΦΠΑ Ν. 2859/2000, καθώς και τις συνημμένες σε αυτές ως αναπόσπαστο μέρος με ημερομηνία θεώρησης 17/2/2020 και 4/5/2020 εκθέσεις ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012 και Ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αρ./2020 **Οριστική** Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/12/2013 - 31/12/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διαγράφηκε ποσό 7.665,79 ευρώ που αφορούσε σε ζημία βάσει της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, μεταφερόμενη σε επόμενες χρήσεις, λόγω απόρριψης από τον έλεγχο

αγορών-δαπανών κατά το μέρος της αξίας ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της εταιρείας με ΑΦΜ, επειδή τα τιμολόγια που αφορούσαν τις εν λόγω συναλλαγές είχαν κριθεί εικονικά από προγενέστερο έλεγχο.

Β) Με την υπ' αρ. /2020 **Οριστική** Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/12/2013 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διαγράφηκε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 61.010,36 ευρώ, το οποίο είχε μεταφερθεί στην επόμενη χρήση, λόγω απόρριψης από τον έλεγχο φορολογητέων εισροών (αγορών-δαπανών) κατά το μέρος της αξίας ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της εταιρείας με ΑΦΜ, επειδή τα τιμολόγια που αφορούσαν τις εν λόγω συναλλαγές είχαν κριθεί εικονικά από προγενέστερο έλεγχο.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 9/11/2020 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 4172/2013 και ΦΠΑ Ν. 2859/2000, καθώς και των συνημμένων σε αυτές ως αναπόσπαστο μέρος με ημερομηνία θεώρησης 17/2/2020 και 4/5/2020 εκθέσεων ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012 και Ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την με αριθμό / /2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος από τους υπαλλήλους της ως άνω Υπηρεσίας στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 10/04/2020 έκθεση ελέγχου των ανωτέρω ελεγκτών, η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ κρίθηκε εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων. Μεταξύ αυτών που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την «.....» ήταν και η προσφεύγουσα «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, για την οποία εκδόθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. οι με αριθμό / /2019 και / /2020 εντολές ελέγχου. Από τους διενεργηθέντες ελέγχους διαπιστώθηκε ότι κατά τις χρήσεις 2013 και 2014 η προσφεύγουσα επιχείρηση, έλαβε από την εταιρεία «.....» φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο ως εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής και τα οποία απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

ΧΡΗΣΗ 2013					
A/A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	/2013	ΠΛΑΚΑΚΙΑ ΔΑΠΕΔΟΥ , ΠΛΑΚΕΣ ΔΑΠΕΔΟΥ, ΜΑΡΜΑΡΑ, ΠΛΑΚΑΚΙΑ ΤΟΙΧΟΥ, ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ, ΝΕΡΟΧΥΤΗΣ, ΚΟΥΦΩΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ -ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ	33.802,65
2		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	/2013	ΚΟΥΦΩΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ, ΕΞΩΘΥΡΑ, ΘΕΡΜΟΜΟΝΩΣΕΙΣ, ΑΚΡΙΛΙΚΟ ΠΛΑΤΣΙΚΟ ΧΡΩΜΑ	34.984,10
3		ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	/2013	ΕΥΛΑ ΣΤΕΓΗΣ, ΘΕΡΜΟΜΟΝΩΣΕΙΣ, ΗΛ. ΘΕΡΜΟΣΥΦΩΝΑΣ, ΝΤΟΥΛΑΠΙΑ ΚΟΥΖΙΝΑΣ, ΙΜΑΤΙΟΘΗΚΕΣ ΚΛΠ	35.803,63
4		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2013	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΓΗΠΕΔΩΝ, ΘΕΣΕΙΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΚΛΠ	20.500,00
5		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2013	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ, ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	24.000,00
6		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2013	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ, ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΛΙΜΑΤΙΣΜΟΥ, ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ , ΣΥΝΔΕΣΗ ΜΕ ΟΤΕ, ΔΕΗ ΔΕΥΑ	19.401,50
7		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2013	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΤΖΑΚΙΩΝ ΜΕΤΑ ΥΛΙΚΩΝ	20.300,00
				Σύνολο	188.791,88

ΧΡΗΣΗ 2014				
ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	Τοποθέτηση κουφωμάτων, ντουλαπιών, ιματιοθηκών, μαρμάρων, πλακιδίων ειδών υγιεινής κλπ	8.002,00
.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	Τοποθέτηση νεροχυτών, μπαταριών, χρωματισμοί τοιχών, θερμομονώσεις, ηλιακού θερμοσίφωνα, ξύλινης στέγης κλπ	8.667,80

.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	Επιχρίσματα 1024,80 τμ μετά υλικών	25.620,00
.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	Διαμόρφωση χώρου, κατασκευή κερκίδας γηπέδου μπάσκετ- τένις, τάπητας, διαγραμμίσεις, προστατευτικά, ηλεκτρικές εγκαταστάσεις γηπέδων, αυτόματο πότισμα κλπ	14.500,00
			Σύνολο	56.789,80

Μετά τις ανωτέρω διαπιστώσεις, η ΥΕΔΔΕ Αττικής, απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, τον φάκελο της υπόθεσης με τα υπ' αριθ. πρωτ. α) Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤ. ΕΞ 2020 και β) Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤ. ΕΞ 2020 διαβιβαστικά έγγραφα, προκειμένου η τελευταία να προβεί στις δέουσες ενέργειες και την έκδοση της πράξεων επιβολής προστίμου με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, αποδεχόμενη το πόρισμα της ανωτέρω ελεγκτικής αρχής, προχώρησε στην έκδοση των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου:

α) της με αριθμό/...../2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 και β) της με αριθμό. **216/53/9.6.2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014.

Κατά των ως άνω πράξεων η προσφεύγουσα υπέβαλε τις με αριθ. πρωτ./2020 και/2020 ενδικοφανείς προσφυγές στην Υπηρεσία μας επί των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμό 2236/2020 και 98/2021 απορριπτικές αποφάσεις.

Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας προχώρησε στον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ βάσει της υπ' αριθμ./...../...../2020 εντολής ελέγχου και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή πράξεις με αριθμό: α)/2020 **Οριστική** Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/12/2013- 31/12/2014 και β)/2020 **Οριστική** Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. απορρίπτοντας αγορές-δαπάνες κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της εταιρείας με ΑΦΜ, τις δε υπόλοιπες λόγω της μη προσκόμισης των φορολογικών παραστατικών στον έλεγχο.

Η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας. Η αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου δεν είναι αυτοτελής, σαφής και επαρκής, δεδομένου ότι δεν περιλαμβάνει πραγματικά στοιχεία και δεδομένα ή συλλογισμούς, επί τη βάσει των οποίων η φορολογική διοίκηση ήχθη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, αρκείται δε σε μία απλή παραπομπή σε άλλες προγενέστερες πράξεις τις υπ' αριθμ./...../2020 και/...../2020 πράξεις επιβολής προστίμου, που δεν ενσωματώνονται στις προσβαλλόμενες πράξεις.

- Έλλειψη ουσιαστικής βασιμότητας. Η κρίση της φορολογικής αρχής είναι προδήλως εσφαλμένη αφού, εκ του διενεργηθέντος ελέγχου, δεν προέκυψε ούτε απεδείχθη εικονικότητα των ως άνω τιμολογίων ή οιωνδήποτε άλλων στοιχείων. Αντιθέτως, αυτό το οποίο απεδείχθη ήταν ότι οι επίδικες συναλλαγές ήσαν πραγματικές και υπαρκτές και τα τιμολόγια δεν είναι εικονικά.

Ως προς τους ισχυρισμούς περί μη εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα προβάλλει ισχυρισμούς περί μη εικονικότητας των συναλλαγών της με την εκδότρια με ΑΦΜ, επιχειρώντας στην ουσία να επαναφέρει προς εξέταση το ζήτημα της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, το οποίο έχει ήδη προσβάλλει με τις **...../2020 και/2020 ενδικοφανείς προσφυγές στην Υπηρεσία μας επί των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμό 2236/2020 και 98/2021 απορριπτικές αποφάσεις.**

Επειδή το ζήτημα της εικονικότητας των συναλλαγών μεταξύ της προσφεύγουσας και της εκδότριας αποτέλεσε αντικείμενο προγενεστέρων ελέγχων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ που διενεργήθηκαν βάσει των με αριθμό/...../2019,/...../2019 και/...../2020 εντολών ελέγχου. Από τους ως άνω διενεργηθέντες ελέγχους διαπιστώθηκε ότι κατά τις χρήσεις 2013 και 2014 η προσφεύγουσα επιχείρηση, έλαβε από την εταιρεία «.....» φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο ως εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Εν συνεχεία συντάχθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ οι από 17.2.2020 έκθεση ελέγχου έτους 2013 και η από 4.5.2020 έκθεση ελέγχου έτους 2014, στις οποίες αναφέρονται τα παρακάτω:

«Η προσφεύγουσα επιχείρηση προέβη σε έναρξη εργασιών την 06/03/2013 με αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες Ενοικίασης έως επτά (7) επιπλωμένων δωματίων για μικρή διάρκεια» και έδρα την περιοχή Το έτος 2017 φέρεται να μετέφερε την έδρα της επί της οδού στο

Στις 26/09/2019 συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ μετέβη στην ανωτέρω διεύθυνση όπου διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν δραστηριοποιείται στην εν λόγω έδρα, ούτε φέρεται να άσκησε δραστηριότητα στη διεύθυνση αυτή.

Στη συνέχεια εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον διαχειριστή της εταιρείας η με αρ. πρωτ./2019 πρόσκληση προκειμένου να τεθούν τα λογιστικά αρχεία στη διάθεση του ελέγχου, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε, προσκομίζοντας ωστόσο μέρος και όχι το σύνολο των ζητηθέντων.

Από την επεξεργασία του συνόλου των διαθέσιμων στοιχείων και συγκεκριμένα από το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο του Ενδιάμεσου Φορέα Επιχειρησιακών Προγραμμάτων Ανταγωνιστικότητας και Επιχειρηματικότητας, η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα για την είσπραξη επιδότησης.

Επιπροσθέτως, από την άρση του τραπεζικού απορρήτου στην οντότητα «.....» βρέθηκε ένας τραπεζικός λογαριασμός με αριθμό της, και οι ελέγχοντες υπάλληλοι αναφέρουν σχετικά στην έκθεσή τους (σελ. 71): «από την επισκόπηση των κινήσεων του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού διαπιστώνουμε ότι στη χρήση 2013 πραγματοποιήθηκαν 41 κινήσεις και ότι τα ποσά που κατατίθενται γίνονται αμέσως αναλήψεις. Στη χρήση 2013 τα χρηματικά ποσά που κατατίθενται και γίνονται άμεσα ανάληψη είναι μικρά σε σχέση με τα διακινούμενα φορολογικά στοιχεία στη χρήση αυτή».

Περαιτέρω, τα τραπεζικά παραστατικά και συγκεκριμένα είκοσι (20) αποδείξεις είσπραξης της , από τις οποίες τις δεκαπέντε (15) προσκόμισε η προσφεύγουσα και οι πέντε (5) βρέθηκαν στον φάκελο της επιδότησης του Ενδιάμεσου Φορέα Επιχειρησιακών Προγραμμάτων Ανταγωνιστικότητας και Επιχειρηματικότητας και φέρεται να απεικόνιζαν τις καταθέσεις που πραγματοποίησε προς την εκδότρια επιχείρηση για την εξόφληση, μεταξύ άλλων, και των εν λόγω επίμαχων τιμολογίων, δεν βρέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της εκδότριας. Περαιτέρω, για την επαλήθευση των εν λόγω πληρωμών, η ΥΕΔΔΕ απέστειλε στην το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο προκειμένου να βεβαιωθεί η γνησιότητα των τραπεζικών αποδείξεων είσπραξης που προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα. Η με το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο απάντησε ότι από την αναλυτική κίνηση του σχετιζόμενου λογαριασμού, δεν προκύπτουν οι επισυναπτόμενες στο έγγραφο της ΥΕΔΔΕ συναλλαγές, με αποτέλεσμα η φορολογική αρχή να κρίνει ότι τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα καταθετήρια ήταν πλαστά (Βλ. σελ. 94-96 της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)».

Οι ως άνω εκθέσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ διαβιβάσθηκαν στην αρμόδια για την έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμου Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, η οποία εξέδωσε τις με αριθμό/...../2020 και/...../2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014.

Κατά των ως άνω πράξεων η προσφεύγουσα υπέβαλε τις με αριθ. πρωτ./2020 και/2020 ενδικοφανείς προσφυγές στην Υπηρεσία μας επί των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμό 2236/2020 και 98/2021 απορριπτικές αποφάσεις.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών της με την **αλυσιτελώς προβάλλονται, καθόσον ως προς το ζήτημα αυτό ισχύουν οι με αριθμό 2236/2020 και 98/2021 απορριπτικές αποφάσεις της Υπηρεσίας μας.**

Ως προς τις προσβαλλόμενες με αριθμό/2020 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και/2020 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων «του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε.» οι οποίες:

«α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.»

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της «αγοραίας», στη βάση «των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση».

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περ. β' του ν.2859/2000 :

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

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

Επειδή σε βάρος της προσφεύγουσας έχουν καταλογισθεί από προηγούμενους ελέγχους, όπως αυτοί αναφέρονται αναλυτικά παραπάνω, παραβάσεις για τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ ποσού 188.791,88 € για τη χρήση 2013 και 56.789,80€ για τη χρήση 2014. Συνεπώς, κατά το μέρος της αξίας των ως άνω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ορθά η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε: α) το δικαίωμα έκπτωσης τους ως δαπανών στη φορολογία εισοδήματος και β) το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών των δηλωθεισών με τις υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ φορολογητέων εισροών.

Επειδή επιπλέον, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε από την ελεγκτική αρχή το με αριθμό/2020 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν. 4174/2013, με το οποίο της ζητείτο, μεταξύ άλλων, να προσκομίσει τα τηρηθέντα βιβλία καθώς και τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά και λοιπά στοιχεία εσόδων, αγορών και δαπανών, στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθά ο έλεγχος απέρριψε τις αγορές-δαπάνες της προσφεύγουσας κατά το σκέλος που αφορά τις αγορές από την λόγω εικονικότητας στο σύνολό τους τις δε υπόλοιπες λόγω της μη προσκόμισης των φορολογικών παραστατικών στον έλεγχο, όπως αναφέρεται και στο πόρισμα ελέγχου (σελ. 14,15) της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αρ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, κατ' αρθρ. 7 παρ. 3, 4 και 5 Ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογικό έτος 2014:(διαχειριστική περίοδος 1/12/2013-31/12/2014)

Α) υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Ζημία	7.665,79	0	0

Β) υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πιστωτικό υπόλοιπο	61.010,36	0	0

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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.