



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα, 24/06/2021

Αριθμός Απόφασης: 1915

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 1440/Τ.Β'/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 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με αριθμό πρωτοκόλλου/04-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή της
..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός
..... αρ....., κατά των κάτωθι Πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	/.....	27/10/2020	Διορθωτικός Προσδιορισμός Εισοδήματος	01/01/2013-31/12/2013	23.068,15€

2	/.....	27/10/2020	Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α.	01/01/2013-31/12/2013	19.162,29€
3	/.....	27/10/2020	Πρόστιμο Άρθρου 7 – ν. 4337/2015	01/01/2013-31/12/2013	15.880,00€
4	/.....	27/10/2020	Πρόστιμο Άρθρου 8 – ν. 1882/1990	01/01/2013-31/12/2013	9.131,00€
5	/.....	27/10/2020	Πρόστιμο ΦΠΑ Άρθρου 79 – ν.4472/2017	01/01/2013-31/12/2013	4.565,50€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτών σχετικά έγγραφα.

5.Τις στην ανωτέρω παρ. 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 27/10/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της με αρ. πρωτ./04-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **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 υπ' αριθμ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 10.322,00 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 11.339,75 €, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.406,40€, ήτοι συνολικό ποσό 23.068,15€.

Με την υπ' αριθμ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 9.130,99 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 10.031,30 €, ήτοι συνολικό ποσό 19.162,29 €.

Με την υπ' αριθ./...../2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 15.880,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 – Ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά στη λήψη δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ: για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 39.700,00€ πλέον Φ.Π.Α. 9.131,00€, οπού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, επιβάλετε πρόστιμο ίσο με το 40 % επί της καθαρής αξίας των ανωτέρω δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών παραστατικών που έλαβε η προσφεύγουσα ως λήπτρια, ήτοι 15.880,00 € (39.700,00€ X 40%).

Με την υπ' αριθ./...../2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 9.131,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 – Ν. 1882/1990.

Η παράβαση αφορά στη λήψη δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ: για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 39.700,00€ πλέον Φ.Π.Α. 9.131,00€, οπού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990, επιβάλετε ισόποσο πρόστιμο του φόρου που εξέπεσε η προσφεύγουσα, ως λήπτρια των ανωτέρω δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών παραστατικών, καθόσον δεν αποδόθηκε από τον εκδότη των εν λόγω στοιχείων, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 9.131,00 €.

Με την υπ' αριθ./...../2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.565,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 – Ν. 4472/2017.

Η παράβαση αφορά στη λήψη δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ: για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 39.700,00€ πλέον Φ.Π.Α. 9.131,00€, οπού η προσφεύγουσα εξέπεσε, τον αναλογούντα Φ.Π.Α. χωρίς να έχει δικαίωμα, στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο βάσει του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, το οποίο είναι ισόποσο με το 50% του φόρου που εξέπεσε των ανωτέρω δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών παραστατικών, ήτοι 4.565,50€ (9.131,00€ X 50%).

Ιστορικό

Με το αρ. Πρωτ./2019 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαβιβάστηκαν λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ τα κάτωθι:

Α) Το από 16/10/2019 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την ελεγχόμενη του με ΑΦΜ: σε συνδυασμό με το με αρ. πρωτ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)- Κλήση σε ακρόαση (ΟΙΚΟΘΕΝ), και

Β) Την από 19/09/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) και Ν.4337/2015 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για την οντότητα με ΑΦΜ:..... για την οποία διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που αυτή εξέδωσε για τη φορολογική χρήση 2013 είναι εικονικά.

Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ διενέργησε έλεγχο λόγω συμπληρωματικών (νέων) στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2013 με την υπ' αριθ./.../...../2020 εντολής μερικού ελέγχου για τις φορολογίες Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τον έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ λαμβάνοντας υπόψη αφενός τα ανωτέρω στοιχεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και αφετέρου τις διαπιστώσεις που προέκυψαν από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., συντάχθηκαν οι από 27/10/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος (Ν.2238/1994), έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), έκθεση μερικού ελέγχου ειδικής κύρωσης Φ.Π.Α. (Ν.1882/1990), και έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.4472/2017). Με βάση τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ εξέδωσε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις,

Ο προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την χρήση 2013, χωρίς να υπάρχει λόγος παράτασης του χρόνου παραγραφής.
- Μη νόμιμη απαίτηση προσκομίσεως των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησής της, λόγω εκπνοής της χρονικής περιόδου υποχρεωτικής διαφυλάξεώς τους.
- Παράνομο, αναίτιολόγητο και εσφαλμένο πόρισμα περί δήθεν εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την χρήση 2013.

Επειδή, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων εντάσσεται στα εγκλήματα φοροδιαφυγής όπως αυτά περιγράφονται με τις διατάξεις της παράγρ. 1 του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με τις οποίες ορίζεται ότι:

Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων

φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν.

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεί ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου....»

Επειδή, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον Κ.Φ.Δ., μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, και παρασχέθηκαν διευκρινίσεις με την ΠΟΛ 1142/15-09-2016, με την οποία ορίζεται ότι:

«1. Κατάργηση αδικημάτων φοροδιαφυγής του ν.2523/1997 (άρθρο 71 του Κ.Φ.Δ.) Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι τα άρθρα 17, 18, 19, 20 και 21 του ν.2523/1997, καταργούνται. [...] Περαιτέρω, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του ν.2523/1997 (άρθρα 17-21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες διατάξεις των νέων άρθρων 66 έως 70 του Κ.Φ.Δ. [...]

Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων i. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Τα ως άνω εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).[...]. Το άρθρο 66, τέθηκε όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου. Το προηγούμενο άρθρο 66 το οποίο περιέχει τις μεταβατικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., αναριθμήθηκε σε άρθρο 72.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 27α του Ν. 4646/2019(ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) ορίζεται ότι:

«27. α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, στην αιτιολογική έκθεση του Ν. 4646/2019, σχετικά με τη ρύθμιση που εισάγεται με το άρθρο 32, αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής: «Με σειρά αποφάσεων του ΣτΕ κρίθηκε πως η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να διενεργεί φορολογικούς ελέγχους και να εκδίδει σχετικές πράξεις πρέπει να είναι εύλογη και να ανταποκρίνεται στην αρχή της ασφάλειας δικαίου που αποτελεί έκφανση της Συνταγματικής Αρχής του Κράτους Δικαίου (ΣτΕ Ολομ 1738/2017). Η υφιστάμενη διάταξη που προβλέπει υπό προϋποθέσεις την παράταση της προθεσμίας παραγραφής σε 20ετή υπό τον όρο διαπιστώσεως φοροδιαφυγής, έρχεται σε ευθεία αντίθεση με τη μείζονα σκέψη της ΣτΕ Ολομ. 1738/2017. Η προτεινόμενη διάταξη εισάγει την κατ' εξαίρεση παράταση της βασικής πενταετούς προθεσμίας παραγραφής κατά πέντε (5) έτη.... Ο περιορισμός της προθεσμίας παραγραφής από είκοσι σε δέκα έτη για την περίπτωση που διαπιστώνεται φοροδιαφυγή συνιστά βελτίωση της θέσης των φορολογουμένων σε σύγκριση με τη σήμερα ισχύουσα και ως εκ τούτου νομίμως τίθεται αναδρομικά σε περιόδους προγενέστερες της 1.1.2018» Επί δε του άρθρου 66 αναφέρονται τα εξής: «Στο άρθρο αυτό περιλαμβάνονται οι μεταβατικές ρυθμίσεις για τις οποίες γίνεται αναλυτικά λόγος στις επιμέρους διατάξεις του παρόντος. Επίσης, περιλαμβάνεται ανά διάταξη ο χρόνος έναρξης εφαρμογής τους, όταν δεν συμπίπτει με τον χρόνο έναρξης ισχύος από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Επειδή, οι ανωτέρω παραβάσεις αφορούν στην λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα να εντάσσονται στα εγκλήματα φοροδιαφυγής όπως αυτά περιγράφονται με τις διατάξεις της παράγρ. 1 του άρθρου 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 27-10-2020, ήτοι εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης της χρήσης 2013, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής αβάσιμα προβάλλεται.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση, κατά το έτος 2020, οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την μη νόμιμη απαίτηση προσκομίσεως των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησής της προσφεύγουσας, λόγω εκπνοής της χρονικής περιόδου υποχρεωτικής διαφυλάξεώς τους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του ΠΔ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 2 του ΠΔ.134/1996 (ΦΕΚ Α' 105/ 04-06-1996): «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από

ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή, ο έλεγχος από την Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ δεν προχώρησε στην έκδοση πράξης προσδιορισμού προστίμου για την μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, τα πορίσματα και οι παραβάσεις που εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ βασίστηκαν αποκλειστικά σε στοιχεία και πληροφορίες που νομίμως βρίσκονταν στην διάθεση του ελέγχου, όπως συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, φορολογικές δηλώσεις, δηλώσεις Φ.Π.Α, πληροφοριακά δελτία. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ως προς την μη νόμιμη απαίτηση προσκομίσεως των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησής της προσφεύγουσας, λόγω εκπνοής της χρονικής περιόδου υποχρεωτικής διαφυλάξεώς τους, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το παράνομο, αναιτιολόγητο και εσφαλμένο πόρισμα περί δήθεν εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του Π.Δ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρου 2 του Π.Δ.134/1996 (ΦΕΚ Α' 105/ 04-06-1996): «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.» του ΠΔ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 19 του ν.3842/2010: «2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιόγραφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.» του ΠΔ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/ 26-05-1992), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 10 του ΠΔ.134/1996 (ΦΕΚ Α' 105/ 04-06-1996): «9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσο 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»

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§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,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

.....

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «4. 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 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «5. 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 εταιρεία, 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδόντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και

φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, με το άρθρο 32 παρ.3 του ν.4646/2019, εισήχθη στο άρθρο 36 του ν.4174/2013 η παράγραφος 3 περίπτωση β' σύμφωνα με την οποία: «Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000. Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1097/ 4-7-2016 «Κοινοποίηση της με αρ.134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου», με την οποία κοινοποιήθηκε η 134/2016 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,

β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,

γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1313/2013 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, 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 ή δελτίου αποστολής 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).»

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, 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 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 (ΣτΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, 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. ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 1405/2015, ΣτΕ 4629/2014, ΣτΕ 4473/2014, ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 533/2013).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος. (ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης 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 τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο».

Επειδή, με την περίπτωση β της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. 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).....

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)δ)...ε) ...στ) ..ζ)...»

Επειδή, κατά πάγια νομολογία, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως του ως άνω ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου (βλ. ΔΕΦ ΘΕΣΣΑΛ 41/2002, ΣτΕ 1315/1991, ΔιΔικτ. 4ος, 1992, σ. 987, το οποίο νομολογεί- σε προκειμένου για έκθεση ελέγχου του άρθρου 47 παρ. 3 του ΚΦΣ-Π.Δ.99/1977).

Επειδή, σύμφωνα με τις από 27/10/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος (Ν.2238/1994), έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), έκθεση μερικού ελέγχου ειδικής κύρωσης Φ.Π.Α. (Ν.1882/1990) και έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.4472/2017) της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ αναφέρεται ότι:

« 5. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΗΣ ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

5.1 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

«Από έλεγχο που διενεργήθηκε στην οντότητα
με κύρια δραστηριότητα ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ, με έδρα τη διεύθυνση
....., με Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, κατόπιν της εντολής έρευνας-
ελέγχου με αρ. /..... /2018 του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας διαπιστώθηκε ότι το
σύνολο των φορολογικών στοιχείων που αυτή εξέδωσε για τη φορολογική χρήση 2013 είναι
εικονικά.

Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων-προμηθευτών που υπέβαλλε η ελεγχόμενη οντότητα
....., για τη φορολογική χρήση 2013, διαπιστώθηκε από αυτήν, η λήψη των
κάτωθι

εικονικών φορολογικών στοιχείων:

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΜ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1			17	39.700

Κατόπιν, εκδόθηκε η με αρ. /..... /2019 εντολή ελέγχου-έρευνας του προϊσταμένου
της υπηρεσίας μας, προκειμένου να συνταχθεί το παρόν πληροφοριακό δελτίο και να προβεί στις
ενέργειες που απαιτούνται για τη λήψη από την ελεγχόμενη των ανωτέρω εικονικών φορολογικών
στοιχείων.....».

5.2 ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΝΤΟΤΗΤΑ

«Οι υπογράφωντες υπάλληλοι της Υ.ΕΔ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ: α) β)
..... και γ) διαπίστωσαν για την οντότητα
..... και
αναφέρουν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΑ

- α) Μορφή της επιχείρησης: Πρόκειται για επιχείρηση που λειτουργεί με τη μορφή της
μονομετοχικής Ανώνυμης Εταιρείας (Α.Ε).
β) Αντικείμενο εργασιών: Κύρια Δραστηριότητα: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ
γ) Η επιχείρηση έχει έδρα επί της οδού
δ) - παραλείπεται-
ε) Ημερομηνία ενάρξεως: 24/02/2013

Στις 2/2/2018 ο έλεγχος μετέβη στη ΦΑΕ Αθηνών και συγκεκριμένα στο τμήμα μητρώου και ζήτησε
τη χορήγηση αντιγράφων του φακέλου μητρώου της ελεγχόμενης με έγγραφο, τα οποία και έλαβε.

ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ-ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών βιβλίων και έκδοσης φορολογικών στοιχείων,
σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών -
Κ.Φ.Α.Σ.), για το διάστημα ελέγχου της φορολογικής χρήσης 2013, τα οποία δεν προσκόμισε,
καθώς δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων, παραβάσεις για τις
οποίες σας αποστείλαμε ξεχωριστές εκθέσεις ελέγχου.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ 1: Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη δεν ευρέθη ούτε στη δηλωμένη έδρα της
επιχείρησης της ούτε στις δηλωμένες διευθύνσεις των υποκαταστημάτων της επί της

και & στην, ενώ επίσης δεν ευρέθη και ο νόμιμος εκπρόσωπός της στις δηλωμένες διευθύνσεις στη φορολογική διοίκηση, της ατομικής του επιχείρησης και της διεύθυνσης κατοικίας του.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ 2: Δεν υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών ή υποκαταστημάτων ή μεταφοράς έδρας ή υποκαταστημάτων.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ 3: Δεν βρέθηκε πάγιος εξοπλισμός της ελεγχόμενης.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ 4: Ο έλεγχος διαπίστωσε κατόπιν γνωστοποίησης της ΕΛΛΑΣ και έρευνας ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της ελεγχόμενης διαμένει στη διεύθυνση, όπου και θυροκόλλησε Πρόσκληση, ενώ νωρίτερα στις 23/02/2018 είχε επιδοθεί πρόσκληση στο γραφείο αγνώστου διαμονής στο Δήμο Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε σε καμία πρόσκληση της υπηρεσίας μας και δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία της.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ 5: Από τη συμπληρωματική καταγγελία του πληροφοριακού δελτίου (Π.Δ.) το οποίο διαβίβασε στην υπηρεσία μας η Διεύθυνση Προγραμματισμού Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.), προέκυψε ότι μεταξύ άλλων εμπλέκεται και η ελεγχόμενη οντότητα σε κύκλωμα έκδοσης εικονικών τιμολογίων.

Ζητήθηκε από τον ΕΦΚΑ, να μας γνωστοποιήσει εάν έχει απογραφεί στα μητρώα εργοδοτών η οντότητα Σε απάντηση του ο Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ), με έγγραφο που έλαβε, μας γνώρισε ότι η υπέβαλλε αναλυτικές περιοδικές δηλώσεις (ΑΠΔ) έως τον 10-2014, αλλά ανεστάλη η δυνατότητα υποβολής ΑΠΔ μέσω διαδικτύου, λόγω οφειλών της επιχείρησης που προέρχονται από εισφορές, δεν εξόφλησε από ενάρξεως καμία οφειλή της προς τον ΕΦΚΑ. Ο έλεγχος απέστειλε στις 10.4.2019 αίτημα προς τον ΕΦΚΑ, ώστε να διενεργήσει έλεγχο για εικονικές υποβολές περιοδικών δηλώσεων ΑΠΔ για την, ενώ μέχρι τη σύνταξη της παρούσας ο έλεγχος δεν έχει λάβει απάντηση από τον ΕΦΚΑ για το αποτέλεσμα του ελέγχου.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ 6: Η ελεγχόμενη δεν κατέβαλλε καθόλου ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ για τους υπαλλήλους που δήλωνε πως απασχολούσε τη φορολογική χρήση 2013 αλλά και μετέπειτα.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ 7: Η ελεγχόμενη δεν πραγματοποίησε εισαγωγές, εξαγωγές, ενώ δηλώνεται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών-λήψεις υπηρεσιών αμελητέας αξίας από ενάρξεως της (έτος 2013) έως και το φορολογικό έτος 2017.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΜΕ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ

ΩΣ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων που υπέβαλλε η ελεγχόμενη ή εξόδων που υπέβαλλαν οι αντισυμβαλλόμενοί της για τη φορολογική χρήση 2013, διαπιστώνονται από τον έλεγχο συναλλαγές στις οποίες δηλώνει ή δηλώνεται ως εκδότρια φορολογικών στοιχείων η ελεγχόμενη και οι οποίες καταγράφονται στον παρακάτω ΠΙΝΑΚΑ 2:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2013: ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ Ή ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ				
A/A	A.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ σε ευρώ
				
27			17	39.700,00
				

Θα αποσταλούν πληροφοριακά δελτία στις Δ.Ο.Υ. των ληπτών φορολογικών στοιχείων της ελεγχόμενης.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ-ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν των ανωτέρω, για τη φορολογική χρήση 2013 ο έλεγχος κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις: Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη δεν ευρέθη ούτε στη δηλωμένη έδρα της επιχείρησής της, ούτε στις δηλωμένες διευθύνσεις των υποκαταστημάτων της επί της και & στην, ενώ επίσης δεν ευρέθη και ο νόμιμος εκπρόσωπός της, στις δηλωμένες διευθύνσεις στη φορολογική διοίκηση, της ατομικής του επιχείρησης και της διεύθυνσης κατοικίας του.

Δεν υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών ή υποκαταστημάτων ή μεταφοράς έδρας ή υποκαταστημάτων.

Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε σε καμία πρόσκληση της υπηρεσίας μας και δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία της.

Δεν βρέθηκε πάγιος εξοπλισμός.

Από τη συμπληρωματική καταγγελία του πληροφοριακού δελτίου (Π.Δ.) το οποίο διαβίβασε στην υπηρεσία μας η Διεύθυνση Προγραμματισμού Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.ΠΑ.Ε.Ε.), προέκυψε ότι μεταξύ άλλων εμπλέκεται και η ελεγχόμενη οντότητα σε κύκλωμα έκδοσης εικονικών τιμολογίων.

Η ελεγχόμενη δεν κατέβαλλε καθόλου ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ για τους υπαλλήλους που δήλωνε πως απασχολούσε τη φορολογική χρήση 2013 αλλά και μετέπειτα.

Η ελεγχόμενη δεν πραγματοποίησε εισαγωγές, εξαγωγές, ενώ δηλώνεται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών - λήψεις υπηρεσιών αμελητέας αξίας από ενάρξεως της (έτος 2013) έως και το φορολογικό έτος 2017.

Για τέσσερις από τους προμηθευτές της ελεγχόμενης, από τους οποίους δηλώνει στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών ότι έλαβε φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίαςευρώ

(συνολικά δηλώνει ή δηλώνεται ως λήπτρια φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας ευρώ) για τη φορολογική χρήση 2013, καταλογίσθηκαν από την υπηρεσία μας παραβάσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Υπέβαλε Δήλωση Εισοδήματος για το διάστημα 24/2/2013 έως 31/12/2014 στο οποίο δηλώθηκαν οι επίμαχες συναλλαγές, καθώς και για το φορολογικό έτος 2015, αλλά δεν υπέβαλλε δήλωση εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, αν και έχει υποβάλλει ΜΥΦ μεγάλης αξίας για τα έτη αυτά.

Υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα και έως τον Ιούνιο του 2018, όταν και σταμάτησε να υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Μάλιστα μετά τον Μάρτιο του 2018 και έως τον Ιούνιο του 2018 υπέβαλλε μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, όπως υπέβαλλε μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και για το διάστημα Οκτώβριος 2015 έως και Οκτώβριος 2016.

Από τα παραπάνω αναλυτικά αναφερόμενα, ο έλεγχος κρίνει ότι:

A) Τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η ελεγχόμενη οντότητα και τα οποία δηλώνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων που υπέβαλλε η ίδια για τη φορολογική χρήση 2013 και συγκεκριμένα από τους, (για τους συγκεκριμένους εκδότες καταλογίσθηκαν από την υπηρεσία μας παραβάσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων), όπως αυτά καταγράφονται στον ΠΙΝΑΚΑ 1 ανωτέρω, είναι εικονικά.

B) Τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη οντότητα και τα οποία δηλώνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων που υπέβαλλε η ελεγχόμενη ή εξόδων που υπέβαλλαν οι αντισυμβαλλόμενοί της, για τη φορολογική χρήση 2013 και όπως αυτά καταγράφονται στον ΠΙΝΑΚΑ 2 ανωτέρω, είναι εικονικά.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και τόσο τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε, όσο και αυτά που εξέδωσε αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολο τους συναλλαγές. Με τις πράξεις της επιχείρησης, το Δημόσιο ζημιώθηκε από την μη καταβολή φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ τόσο από την ίδια όσο και από τις εκδότριες και λήπτριες επιχειρήσεις φορολογικών στοιχείων της ελεγχόμενης.

Τα παραπάνω γεγονότα δηλ. η έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποτελεί παράβαση των εξής διατάξεων:

N.4093/2012: Άρθρα 1, 2, 4, 6 και 9

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης
με αντικείμενο εργασιών ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ, με έδρα την, με
Α.Φ.Μ.: αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλογίζουμε τις παρακάτω
παραβάσεις για τη φορολογική χρήση 2013:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2013

Α)..... παραβάσεις διότι έλαβε ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία, στο σύνολο εκάστης συναλλαγής συνολικής καθαρής αξίαςπλέον ΦΠΑ, από τους εξής αντισυμβαλλόμενουςκατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2,4, 6 και 9 του νόμου 4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 8 του νόμου 4337/2015, το οποίο αντικατέστησε τα άρθρα 17-21 του νόμου 2523/1997.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 §3,§5 του ν. 4337/2015.

Β)..... παραβάσεις διότι εξέδωσε ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία, στο σύνολο εκάστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας..... πλέον ΦΠΑ, σε οντότητες, όπως αναλυτικά περιγράφονται ανωτέρω στον ΠΙΝΑΚΑ 2 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2,4, 6 και 9 του νόμου 4093/2012 (ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 8 του νόμου 4337/2015, το οποίο αντικατέστησε τα άρθρα 17-21 του νόμου 2523/1997.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 §3,§5 του ν. 4337/2015.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 1

Η ελεγχόμενη οντότητα, μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου, ως προς το επιδοθέν (Σ.Δ.Ε)- κλήση σε ακρόαση, δεν υπέβαλλε εγγράφως τις απόψεις ή ενστάσεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, ούτε οιοδήποτε άλλο στοιχείο με οποιοδήποτε τρόπο.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 2

Δεν βρέθηκαν, ώστε να κατασχεθούν φορολογικά στοιχεία με εκδότρια την ελεγχόμενη ή βιβλία της καθώς η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων της υπηρεσίας μας, όπως επίσης δεν βρέθηκαν ώστε να κατασχεθούν φορολογικά στοιχεία των προμηθευτών της καθώς τόσο η ελεγχόμενη όσο και οι προμηθευτές της, δεν ανταποκρίθηκαν σε προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων της υπηρεσίας μας. Η ποσότητα και η καθαρή αξία των φορολογικών στοιχείων που κρίθηκαν εικονικά προσδιορίστηκαν από τις ηλεκτρονικές συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, τις οποίες έχει υποβάλλει η ελεγχόμενη ή οι αντισυμβαλλόμενοί της.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 3

Θα αποσταλούν πληροφοριακά δελτία στις Δ.Ο.Υ. των ληπτών φορολογικών στοιχείων της ελεγχόμενης»..».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των συναλλαγών προσκομίζοντας σχετικά στοιχεία, όπου σύμφωνα με την ανωτέρω ΣΤΕ 1404/2015 το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκε οιοδήποτε στοιχείο που θα μπορούσε να αποδείξει την καλή πίστη προς την εκδότρια επιχείρηση, όπως, ενδεικτικά, στοιχεία επικοινωνίας με αυτή ή επίσκεψης σε εγκαταστάσεις της ή άλλα έργα που τυχόν έχει πραγματοποιήσει η εκδότρια και αποτέλεσαν κριτήριο επιλογής της για την προμήθεια των συγκεκριμένων υλικών και υπηρεσιών.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο έλεγχος δεν στηρίχθηκε σε πλημμελή αιτιολογία, αντίθετα στηρίχθηκε σε ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του ν.1882/1990, ν.2238/1994, ν.2859/2000, ν.4337/2015 και του ν.4472/2017, δεν αποδείχθηκε η πραγματοποίηση των συναλλαγών από την προσφεύγουσα και επιπλέον δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας της προσφεύγουσας κατά τη λήψη των επίμαχων τιμολογίων. Συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 27/10/2020, έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος (Ν.2238/1994), έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), έκθεση μερικού ελέγχου ειδικής κύρωσης Φ.Π.Α. (Ν.1882/1990), και έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.4472/2017) της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04/12/2020 και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος
1	/.....	27/10/2020	Διορθωτικός Προσδιορισμός Εισοδήματος	01/01/2013-31/12/2013
2	/.....	27/10/2020	Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α.	01/01/2013-31/12/2013
3	/.....	27/10/2020	Πρόστιμο Άρθρου 7 – ν. 4337/2015	01/01/2013-31/12/2013
4	/.....	27/10/2020	Πρόστιμο Άρθρου 8 – ν. 1882/1990	01/01/2013-31/12/2013
5	/.....	27/10/2020	Πρόστιμο ΦΠΑ Άρθρου 79 – ν.4472/2017	01/01/2013-31/12/2013

του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

- Υπ' αριθ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος συνολικό ποσό: **23.068,15€**
- Υπ' αριθ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ συνολικό ποσό: **19.162,29€**
- Υπ' αριθ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 ν.4337/2015 συνολικό ποσό: **15.880,00€**

- Υπ' αριθ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 8 ν.1882/1990 συνολικό ποσό: **9.131,00€**
- Υπ' αριθ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 79 ν.4472/2017 συνολικό ποσό: **4.565,50€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.