



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ **A2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 22 / 06/ 2021

Αριθμός Απόφασης 1894

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)

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 από **13/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ, κάτοικος, οδός αρ. κατά:

- Της υπ' αριθμ. /**2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 ν. 4337/2015) της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014

- Της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (άρθρο 7ν.4337/2015), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2015

- Της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϋσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014
- Της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϋσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015
- Της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϋσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016
- Της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϋσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017
- Της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϋσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2020
- Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 55§2δ' ν 4174/2013), της προϋσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014
- Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 55§2δ' ν 4174/2013) της προϋσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της προϋσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις από 01-10-2020 έκθεση ελέγχου

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 **13/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε ο 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ διενεργώντας διασταυρωτικό ηλεκτρονικό έλεγχο στα τηρούμενα αρχεία της διαπίστωσε ότι η ατομική επιχείρηση του, με ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός, και αντικείμενο εργασιών "εργασίες ηχομόνωσης κτιρίων ή άλλων κατασκευών", δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014-2017, έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01/2014 - 31/03/2017 ως επί το πλείστον με μηδενικές εκροές και εισροές και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/04/2017-31/12/2017 ενώ έχει συμπεριληφθεί ως αντισυμβαλλόμενος σε δηλώσεις ΜΥΦ (καταστάσεις

εσόδων – εξόδων) που έχουν υποβληθεί από τρίτες επιχειρήσεις εκ των οποίων προκύπτει η έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους.

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων – αποκλίσεων διασταυρώσεων εκδόθηκαν από την Προϊστάμενη την ανωτέρω Δ.Ο.Υ. οι με αριθμό/2018 και/2018 εντολές μερικού ελέγχου, για ΚΦΑΣ-ΕΛΠ, Εισόδημα και ΦΠΑ., οι οποίες κοινοποιήθηκαν στο προσφεύγοντα, νομίμως με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 (αρ. συστ. RE.....GR) Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και το με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων στοιχείων ετών 2014-2017.

Στη συνέχεια με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της Α΄ Υποδιεύθυνσης Τρίπολης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Πάτρας περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. στοιχεία σχετικά με Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) με εκδότρια την ατομική επιχείρηση καθώς και λοιπά τραπεζικά έγγραφα που αφορούν τα εν λόγω τιμολόγια, τα οποία κατασχέθηκαν στα πλαίσια διενεργούμενου φορολογικού ελέγχου από την ανωτέρω υπηρεσία στην επιχείρηση «.....», ΑΦΜ

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός το ανωτέρω έγγραφο της Α΄ Υποδιεύθυνσης Τρίπολης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Πάτρας και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και επιδόθηκε νόμιμα, το υπ' αριθ. /2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εγγράφως απόψεις.

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία για τις χρήσεις 2014-2017.

Εν συνεχεία η ελέγκτρια, εξέδωσε το πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 01/10/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΦΑΣ-ΕΛΠ, 2) Φορολογίας Εισοδήματος & 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Φ.Α.Σ.- Ε.Λ.Π.

- Την υπ' αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 ν. 4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 24.896,80€ (62.242,00€ x 40%), διότι:

Εξέδωσε, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας 62.242,00€ και συγκεκριμένα α) το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. Νο /2014 καθαρής αξίας 30.363,00€ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ, και β) τρία (3)

Τ.Π.Υ., συνολικής καθαρής αξίας 31.879,00€ σε διαφόρους πελάτες της, κατά παράβαση των

διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

- Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (άρθρο 7ν.4337/2015), φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2015 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο συνολικού ποσού 20.956,00€ (€52.390,00x 40%), σύμφωνα με την οποία:

Εξέδωσε, τέσσερα (4)εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας 52.390,00€ και συγκεκριμένα α) το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. Νο/2015 καθαρής αξίας 42.500,00€ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ, και β) τρία(3) Τ.Π.Υ., συνολικής καθαρής αξίας 9.890,00€ σε διαφόρους πελάτες της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5 & 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ του άρθρου 54 ν 4174/2013

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€(€100,00x4), διότι:

Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των 1, 2, 3 & 4 τριμήνων, του φορολογικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§3 του ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4174/2013.

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€(€100,00x4), διότι:

Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των 1, 2, 3 & 4 τριμήνων, του φορολογικού έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§3 του ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4174/2013.

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€(€100,00x4), διότι:

Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των 1, 2, 3 & 4 τριμήνων, του φορολογικού έτους 2016 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§3 του ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του

άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4174/2013.

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€(€100,00x4), διότι:

Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των 1, 2, 3 & 4 τριμήνων, του φορολογικού έτους 2017 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§3 του ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4174/2013.

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2020 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00€, διότι:

α) Δεν ενημέρωσε εντός τριάντα (30) ημερών εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση, για τη Μεταβολή (μεταφορά έδρας ή δήλωση διακοπής εργασιών) της ατομικής του επιχείρησης με δ/ση
..... κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 4 του Κ.Φ.Δ. και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α', γ' του ν.4174/2013.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 100,00 €, ήτοι 1 περίπτωση × 100,00 €.

β) Δεν ανταποκρίθηκε στα με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 και/2020 αιτήματα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων στοιχείων ετών 2014-2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή των, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 2 του Κ.Φ.Δ. και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α', γ' του ν.4174/2013.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00 €, ήτοι 2 περιπτώσεις × 250,00 €.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ του άρθρου 55§2δ'ν 4174/2013

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 55§2δ'ν 4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 7.157,84€(14.315,68€x 50%), διότι:

Εξέδωσε, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), με συνολικό ΦΠΑ 14.315,68€ και συγκεκριμένα α) το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. Νο/2014 με ΦΠΑ 6.983,49€ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ, και β) τρία(3) Τ.Π.Υ., με ΦΠΑ 7.332,19€ σε διάφορους πελάτες της, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 §5 του ΚΦΔ, για τα οποία δεν απέδωσε φόρο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 55§1 περ. β' & §2 περ. δ' του ΚΦΔ.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 55§2δ'ν 4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 6.024,85€ (12.049,70€ x 50%), διότι:

Εξέδωσε, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), με συνολικό ΦΠΑ 12.049,70€, και συγκεκριμένα α) το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. Νο/2015 με ΦΠΑ 9.775,00,00€ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ, και β) τρία (3) Τ.Π.Υ., με ΦΠΑ 2.274,70€ σε διαφόρους πελάτες της, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 §5 του ΚΦΔ, για τα οποία δεν απέδωσε φόρο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 55§1 περ. β' & §2 περ. δ' του ΚΦΔ.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 11.884,02€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 5.942,01€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.867,26€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι συνολικού ποσού 20.342,29€.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 42.752,40€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 21.376,20€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.409,53€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι συνολικού ποσού 73.188,13€.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 155.276,81€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 77.638,41€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 31.212,51€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι συνολικού ποσού 264.777,73€.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 58.219,40€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 29.109,70€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.394,88€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι συνολικού ποσού 98.373,98€.

1. Τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης προσδιορίστηκαν ως εξής:

- λαμβάνοντας υπόψη τα διαθέσιμα στοιχεία εσόδων όπως αυτά προέκυψαν από τα κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία της λήπτριας επιχείρησης «.....», ΑΦΜ και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				
	2014	2015	2016	2017
Ακαθάριστα Έσοδα ελέγχου	62.242,00	140.158,78	360.615,14	144.932,00

2. Τα καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης προσδιορίστηκαν, χωρίς την αφαίρεση κανενός είδους επιχειρηματικών δαπανών λόγω της μη προσκόμισης των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων, καθόσον σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε. επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., εφόσον:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες 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. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				
	2014	2015	2016	2017
Ακαθάριστα Έσοδα ελέγχου	62.242,00	140.158,78	360.615,14	144.932,00
Δαπάνες Ελέγχου	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρά Κέρδη Ελέγχου	62.242,00	140.158,78	360.615,14	144.932,00

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 3.027,32€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 908,20€, ήτοι συνολικού ποσού 3.935,52€.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 32.236,52€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 13.708,32€, ήτοι συνολικού ποσού 45.944,84€.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 85.514,13€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 42.757,07€, ήτοι συνολικού ποσού 128.271,20€.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 34.783,68€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 17.391,84€, ήτοι συνολικού ποσού 52.175,52€.

Προσδιορισμός εκροές-εισροές

Λαμβάνοντας υπ' όψιν:

-Το γεγονός ότι έχουν υποβληθεί ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2014-31/03/2017 και δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/04/2017-31/12/2017

-Το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα του παρόντος ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων φορολογικών ετών 2014-2017.

-Το γεγονός ότι όλα τα στοιχεία εκδόσεως του προσφεύγοντα, όπως αυτά προέκυψαν από τα κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία της λήπτριας επιχείρησης «.....», ΑΦΜ και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων έχουν κριθεί από τον έλεγχο εικονικά στο σύνολό τους.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τις εκροές ως προς το ΦΠΑ, βάσει των στοιχείων (ΜΥΦ, κατασχεμένα) που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

- Ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ.//13-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση,
- 1) της υπ' αριθμ.//2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 ν. 4337/2015) της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014,
 - 2) της υπ' αριθμ.//2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ(άρθρο 7ν.4337/2015), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2015
 - 3) της υπ' αριθμ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014
 - 4) της υπ' αριθμ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015
 - 5) της υπ' αριθμ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016
 - 6) της υπ' αριθμ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017
 - 7) της υπ' αριθμ.//2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2020
 - 8) της υπ' αριθμ.//2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 55§2δ'ν 4174/2013), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014
 - 9) της υπ' αριθμ.//2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 55§2δ'ν 4174/2013) της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα του εν λόγω συναλλαγής.

-Παράβαση της αρχής εφαρμογής της ευμενέστερης και ηπιότερης διατάξεως- μη νόμιμος καταλογισμός παραβάσεων ΚΒΣ(εφαρμογή του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7 ν. 4337/2015 να ακυρωθούν).

-Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-Έλλειψη αιτιολογίας.

-Εσφαλμένη επιβολή προστίμων βάσει του άρθρου 54 ν. 4174/2013, διότι

Επειδή, σύμφωνα με την **παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (έναρξη ισχύος 01/01/2014)** ορίζεται ότι: «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική

Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο..... ».

Επειδή, σύμφωνα με την **παραγράφου 8 του άρθρου 10 του 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου. ».

Επειδή, στην από 01-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ αναφέρεται ότι:

«.....Η Δ.Ο.Υ. διενεργώντας διασταυρωτικό ηλεκτρονικό έλεγχο στα τηρούμενα αρχεία της, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014-2017, έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων από 01-01-2014 έως 31-03-2017 ως επί το πλείστον με μηδενικές εκροές και εισροές και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων από 01/04/2017 έως 31/12/2017, ενώ έχει συμπεριληφθεί ως αντισυμβαλλόμενος σε δηλώσεις

ΜΥΦ (καταστάσεις εσόδων -εξόδων) που έχουν υποβληθεί από τρίτες επιχειρήσεις εκ των οποίων προκύπτει η έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους.

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων -αποκλίσεων διασταυρώσεων, εκδόθηκαν οι με αριθ./2018 και/2018 εντολές ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, οι οποίες κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα δια της με αριθ. πρωτ./2018 (με RE.....GR) επιστολή γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και το με αριθ. πρωτ./2018 αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων ετών 2014-2017.

Στη συνέχεια, δια του με αριθ. πρωτ./2020 δελτίου πληροφοριών της Α΄ Υποδιεύθυνσης Τρίπολης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πάτρας, που αφορούσε σε διενεργούμενο έλεγχο στην επιχείρηση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., περιήλθαν εις γνώση της Δ.Ο.Υ., στοιχεία σχετικά με τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), που είχαν εκδοθεί από τον προσφεύγοντα προς την ως άνω εταιρεία κατά τα ελεγχόμενα έτη 2014 -2017, καθώς και λοιπά τραπεζικά έγγραφα που αφορούσαν στα εν λόγω τιμολόγια και τα οποία κατασχέθηκαν στα πλαίσια του ως άνω διενεργούμενου ελέγχου.

Προκειμένου να γίνει επεξεργασία των στοιχείων που κατασχέθηκαν και τέθηκαν εις γνώση της Δ.Ο.Υ., κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα εκ νέου αιτήματα, σύμφωνα με το άρθρο 14 ν. 4174/2013, για τη χορήγηση αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων των ετών 2014-2017, δια των με αριθ. πρωτ./2020 (με RE.....GR) και/2020 (με RE.....GR) εγγραφά της, με σκοπό να διενεργηθούν οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις για την ολοκλήρωση του ελέγχου, χωρίς ωστόσο ο προσφεύγων να ανταποκριθεί σε αυτές και χωρίς να θέσει οποιοδήποτε στοιχείο στη διάθεση του ελέγχου.

Ακολούθησε η διενέργεια ελέγχου και η επεξεργασία όλων των τιθέμενων από τρίτους φορείς (όπως πιστωτικά ιδρύματα και άλλους δημόσιους φορείς ΕΦΚΑ) και τηρουμένων στην Δ.Ο.Υ. στοιχεία, αλλά και επιτόπου μετάβαση στη δηλούμενη ως διεύθυνση άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, από τις οποίες ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων εξέδωσε στο σύνολό τους εικονικά φορολογικά στοιχεία προς τη λήπτρια ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε στις 31-07-2020, το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, μετά των προσωρινών προσδιορισμών φόρων και προστίμων, στο οποίο ο προσφεύγων ουδόλως ανταποκρίθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τα πορίσματα των ελεγκτικών αρχών:

-Από την επεξεργασία των φωτοαντιγράφων των κατασχεμένων στοιχείων που εστάλησαν στην Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι για την εξόφληση του τιμήματος των συναλλαγών που αφορούσαν στην ως άνω λήπτρια ναυτιλιακή εταιρεία, χρησιμοποιούνταν κατά κύριο λόγο τραπεζικές επιταγές.

-Από τις απαντήσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων, διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των επιταγών αυτών οπισθογραφούνταν, με τελευταίους κομιστές αυτών είτε φυσικά πρόσωπα που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (..... και) είτε φυσικά/νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση με παρεμφερές αντικείμενο δραστηριοποίησης, ήτοι υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης πλοίων και σκαφών, εργασίες θερμομόνωσης σωλήνων ζεστού και κρύου νερού, λεβήτων και αεραγωγών, του , ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», , με τις εξής παρατηρήσεις:

- Ο προσφεύγων δεν εισέπραξε ο ίδιος καμία από τις επιταγές εξοφλήσεως των φερόμενων ως παρεχόμενων από αυτόν υπηρεσιών προς την ως άνω ναυτιλιακή εταιρεία ή, όπως επισημαίνουμε, προς εταιρείες συμφερόντων μελών της διοικήσεως της ως άνω ναυτιλιακής μεταφορικής εταιρείας (βλ. εκτυπώσεις από το ΓΕΜΗ και το Εθνικό Τυπογραφείο, όπου διευθύνων σύμβουλος αυτής είναι ο – σχετική η προμηθεύτρια εταιρεία - και Γραμματέας -Ταμίας ο – σχετική η).

- Η εκ των ανωτέρων , αποδεικνύεται ότι είναι και η ίδια λήπτρια φορολογικών στοιχείων με εκδότη τον προσφεύγοντα και μάλιστα ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

- Το φυσικό πρόσωπο του είναι ομόρρυθμος εταίρος στην έτερη οπισθογράφο ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», ήτοι ουσιαστικά ταυτίζονται, ο δε προσφεύγων δεν προσκόμισε τα επικαλούμενα μόνον από αυτόν ως υπάρχοντα, τιμολόγια πώλησης υλικών από την ως άνω εταιρεία προς αυτόν.

- Η ανώνυμη εταιρεία , αποτελεί τελευταία κομίστρια μιας επιταγής, μετά από οπισθογράφιση της προαναφερόμενης ομόρρυθμης εταιρείας «.....».

- Οι δύο ανώνυμες εταιρείες και , πράγματι, ουσιαστικά μέσω των τραπεζικών επιταγών, αξίας 5.000 και 4.000 Ευρώ αντίστοιχα, εξοφλήθηκαν από τη ναυτιλιακή μεταφορική εταιρεία για τα μονωτικά και δομικά υλικά που πώλησαν.

- Από το απαντητικό έγγραφο του Β΄ Τοπικού Υποκαταστήματος Μισθωτών Αττικής Πειραιώς και Νήσων του ΕΦΚΑ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έχει απασχολήσει προσωπικό κατά τη χρονική περίοδο 01/2014 – 12/2017.

- Το μέγεθος των επικαλούμενων ως εκτελούμενων έργων από τον προσφεύγοντα στο σύνολο των ελεγχόμενων ετών, είναι τόσο μεγάλο που πρώτον, απαιτεί αντικειμενικά τη συνδρομή προσωπικού και όχι ενός μεμονωμένου ατόμου για να εκτελεστεί και κατά δεύτερον, δεν είναι λογικό το επιχείρημα που αντιπαραθέτει ο αντίδικος, ότι συνεργαζόταν με το προσωπικό των ίδιων των ληπτριών εταιρειών, καθώς

σε μια τέτοια περίπτωση, η λήπτρια εταιρεία, αφού διέθετε η ίδια το προσωπικό, γιατί να πληρώνει όλα αυτά τα χρήματα ως αμοιβή σε ένα μόνο άτομο για την εργασία που ουσιαστικά πρόσφερε το δικό της προσωπικό:

- Από την επιτόπια μετάβαση του ελέγχου στο δηλούμενο ακίνητο ως έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι αυτό ήταν κενό. Κατόπιν διασταυρωτικού ελέγχου και συλλογής πληροφοριών από περιόικους προκύπτει πως το εν λόγω ακίνητο είναι κενό για πάρα πολλά χρόνια ήδη προ του έτους 2014.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί άτυπης δωρεάν σύμβασης χρησιδανείου με τις ιδιοκτήτριες του ακινήτου, αυτός αποβαίνει αναπόδεικτος.

Συνεπώς, αποδεικνύεται το ανύπαρκτο συναλλακτικής του προσφεύγοντος δραστηριότητας για τις κρινόμενες χρήσεις. Συμπερασματικά, ο προσφεύγων εντελώς αόριστα επικαλείται ότι οι ένδικες συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα τιμολόγια είναι πραγματικές

Καθίσταται λοιπόν προφανές ότι ο προσφεύγων δια της καταχωρήσεως των ως άνω εικονικών συναλλαγών στα τηρούμενα υπ' αυτόν βιβλία, αποκόμισε όφελος εκ της μειώσεως των φορολογικών του υποχρεώσεων και συγκεκριμένα εκ της εκπτώσεως του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκρών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.».

Στην προκείμενη περίπτωση, στις από 01-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων εξέδωσε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά για τις κρινόμενες χρήσεις και ως εκ τούτου της ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν ήταν πραγματικές, χωρίς καμία εικονικότητα, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1. Άρθρο 7 §§3 περ.β΄, 5, 6 & 9, του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), 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:

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.

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 άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α΄170).

6. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (Α'179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

9. Η ισχύς των περ. α' και β' της παρ. 2 και της περ. α' της παρ. 4 του άρθρου 3 αρχίζει την 1.2.2016.»

2. Άρθρο 55§2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) που τροποποιήθηκε από το άρθρο 7§3, ορίζεται ότι:

Η παράγραφος 2 του άρθρου 55 καταργήθηκε με την παρ. 4β' του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17-10-2015. Η καταργηθείσα παράγραφος είχε ως εξής:

«γ) Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. »

3. Άρθρο 3§4περ. α', β' του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«4.α'. Η παράγραφος 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 καταργείται»

(Στην παράγραφο αυτή αναφέρεται ότι:

Η παράγραφος 1 του άρθρου 55 καταργήθηκε με την παρ. 4α' του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015). Έναρξη ισχύος από 1.2.2016, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 7 του ίδιου νόμου, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 22 της ΠΝΠ του ΦΕΚ Α 182/24-12-2015 η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4366/2016 (ΦΕΚ Α 18 - 15.02.2016).

Προηγούμενα η παράγραφος αυτή είχε ως εξής:

«1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:

.....

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών.

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 "Φορολογική Διοίκηση".

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή 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»).

«4. β'. Η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 καταργείται»

4. Και σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1252/2015** διευκρινίζει μεταξύ άλλων ότι:

«.....

5. Παραβάσεις φοροδιαφυγής (άρθρο 55)

Από 1.12.2015 καταργούνται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 55 (άρθρο 7 παρ. 9 ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 51 παρ. 3 ν. 4342/2015, Α' 143), ενώ από 17.10.2015 (έναρξη ισχύος ν. 4337/2015) καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 (άρθρο 3 παρ. 4 περ. β' ν. 4337/2015).

Συνεπώς, από την 17.10.2015 και εφεξής δεν θα επιβάλλονται τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις αυτές πρόστιμα για τις παρακάτω περιπτώσεις παραβάσεων:

.....

γ. Έκδοση - Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Διευκρινίζεται ότι για τις εκκρεμείς υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 και διαπράχθηκαν από την έναρξη ισχύος της ως άνω διάταξης (ήτοι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013) και μέχρι την έναρξη ισχύος του ν. 4337/2015 (17.10.2015), εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 7 του νόμου αυτού, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω.

.....

15. Μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015

β) Άρθρο 7 παρ. 3, 4 και 5

Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

β. Για την έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και την καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Στην περίπτωση που η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

.....
Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις προστίμων, που υπολογίζονται με βάση την αξία του στοιχείου, λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτού μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. »

Βάσει των ανωτέρω διατάξεων σωστά εκδόθηκαν οι πράξεις και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλήρεις αιτιολογημένες καθόσον, στο με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο της Α΄ Υποδιεύθυνσης Τρίτολης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πάτρας και στην από 01-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, αναφέρονται αναλυτικά και εμπειριστατωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις και τις καθιστούν νόμιμες.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα των καταλογιστικών πράξεων, δεν απαιτείται η διατύπωση της ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στις εκθέσεις ελέγχου (**ΣΤΕ 949, 950/2012**). Οι αιτιολογίες των πράξεων μπορεί να περιέχονται ή να συμπληρώνονται από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993), οι οποίες κοινοποιούνται ταυτόχρονα με τις καταλογιζόμενες πράξεις.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι πράξεις δεν είναι τεκμηριωμένες και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, α) ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, που οδήγησε και στην επιβολή των προστίμων του άρθρου 54 ν. 4174/2013, οφείλεται σε παραδρομή του λογιστή του, ισχυρισμός ωστόσο που δεν μπορεί να κλονίσει την ισχύ της παραβάσεως, ο κολασμός της οποίας εδράζεται σε αντικειμενικά στοιχεία και δεν εξαρτάται από την πρόθεση ή αμέλεια του φορολογούμενου, ο οποίος φέρει και την ευθύνη των πράξεων και των επιλογών του.

β)Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ποτέ δεν έλαβε ειδοποίηση της φορολογικής αρχής για χορήγηση βιβλίων και στοιχείων, υπενθυμίζουμε τα αναφερόμενα στην αρχή και στο ιστορικό της παρούσας, κοινοποιηθέντα νομίμως στον προσφεύγοντα εκ νέου αιτήματα, σύμφωνα με το άρθρο 14 ν.4174/2013, για τη χορήγηση αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων των ετών 2014-2017, δια των με αριθ. πρωτ./2020 (με RE.....GR) και/2020 (με RE.....GR) εγγράφων της Δ.Ο.Υ.

γ)Τέλος, το επιβαλλόμενο δια της προσβαλλόμενης υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 αφορά στη μη έγκαιρη ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διακοπή των εργασιών του, όπως προκύπτει από όλο το περιεχόμενο της εκθέσεως ελέγχου, αλλά και ειδικότερα στη σελίδα 58 της εκθέσεως, οπότε και παρατίθεται αναλυτικά η οικεία νομοθεσία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./13-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ.,,,,,, &/2020 πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2014

- Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β΄ του ν.4337/2015 (υπ' αρ./2020):
 $62.242,00\text{€} \times 40\% = 24.896,80\text{€}$
- Πρόστιμο του άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ΄ του ν.4174/2013 (υπ' αρ./2020):
 $14.315,68\text{€} \times 50\% = 7.157,84\text{€}$
- Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (υπ' αρ./2020): $100,00 \times 4 = 400,00\text{€}$

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2015

- Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β΄ του ν.4337/2015 (υπ' αρ./2020):
 $52.390,00\text{€} \times 40\% = 20.956,00\text{€}$
- Πρόστιμο του άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ΄ του ν.4174/2013 (υπ' αρ./2020):
 $12.049,70\text{€} \times 50\% = 6.024,85\text{€}$
- Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (υπ' αρ./2020): $100,00 \times 4 = 400,00\text{€}$

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2016

- Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (υπ' αρ./2020): $100,00 \times 4 = 400,00\text{€}$

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (υπ' αρ./2020): $100,00 \times 4 = 400,00\text{€}$

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2020

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (υπ' αρ./2020): $(100,00 \times 1) + (250,00 \times 2) = 600,00\text{€}$

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝ-
ΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.