



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-07-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 2250

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021).

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 από **14-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κάτοικο οδός κατά της με αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της με αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 7παρ. 3& 5 ν. 4337/2015, της με αρ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ αρθ. 79 ν. 4472/2017 και της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2020 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, την με αριθ. /2020 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, την με αριθ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 7παρ. 3& 5 ν. 4337/2015, την με αρ. /2020 Πράξη

Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ αρθ. 79 ν. 4472/2017 και την με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 11-11-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **14-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα βάσει της με αρ. Α.1273/2020 Απόφασης 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' αριθ./**2020** Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου αλλά προσδιορίστηκαν ζημίες ιδίας χρήσης ύψους 5.889,05€ έναντι ζημιών ιδίας χρήσης βάσει δήλωσης ύψους 15.939,05€, λόγω λήψης ενός εικονικού ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου.

-Με την υπ' αριθ./**2020** Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ύψους 2.311,50€.

-Με την υπ' αριθ./**2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 1.005,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 7παρ. 3& 5 ν. 4337/2015 λόγω λήψεως ενός εικονικού ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 10.050,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 1 παρ. 1, 2 παρ.3, 6 παρ.1,9,14, 10 παρ. 6, 14 παρ. 2 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

-Με την υπ' αριθ./**2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 1.155,75€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 79 ν. 4472/2017, ήτοι πρόστιμο ίσο με το 50% αναλογούντα ποσού ΦΠΑ που εξέπεσε επί ενός (1) ληφθέντος εικονικού ως προς την αξία φορολογικού στοιχείου συνολικής καθαρής αξίας 10.050,00€ και αναλογούντα ΦΠΑ αξίας 2.311,50€.

-Με την υπ' αριθ./**2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.54 παρ.1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013

λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.18 παρ. 1 ν. 4174/2013 και αρθ. 67 παρ.1 ν. 4172/2013.

Ιστορικό: Τα ως άνω πρόστιμα και διαφορές φόρου προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την φορολογική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014, δυνάμει της με αρ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων. Αιτία του υπό κρίση ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./2020 πληροφοριακό δελτίο της Υπηρεσίας ερευνών και διασφάλισης δημοσίων εσόδων Αττικής (ΥΕΔΔΕ), με το οποίο διαβιβάστηκε στην ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (αρ. πρωτ. εισερχ. εγγράφου/2020) η από 30-6-2020 έκθεση ελέγχου αναφορικά με την εταιρεία «.....- Α.Φ.Μ:», η οποία κρίθηκε ως εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ, διαπιστώθηκε ότι κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 ζήτησε και έλαβε το με αρ./2014 **Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών** συνολικής καθαρής αξίας 10.050,00€ εκδόσεως «.....» ΑΦΜ το οποίο κρίθηκε εικονικό ως προς την αξία για το σύνολο της συναλλαγής.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Η διαπίστωση ότι η συναλλαγή είναι εικονική είναι εσφαλμένη , αόριστη και στερούμενη αιτιολογίας διότι: α) Οι εργασίες εκτελεστήκαν και τις εξόφλησε εξ ολοκλήρου μέσω τραπέζης, β) το ότι η εκδότρια εταιρεία προέβη σε πλήθος εικονικών συναλλαγών δε συνιστά και τη δική το περίπτωση συναλλαγής εικονική, γ) σχετικά με τα δελτία αποστολής με τα οποία του παραδόθηκαν από την εταιρεία τα είδη, δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει σε ποιον ανήκε το εν λόγω φορτηγό Δ.Χ. καθώς τα μεταφορικά μέσα βάρυναν την εκδότρια εταιρεία και όχι τον ίδιο και δεν αποτελεί απόδειξη της φερόμενης εικονικότητας της συναλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι: «*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. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της **παρ. 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013** όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997: «.....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 με τις διατάξεις του **άρθρου 2§3 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται ότι: «3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 παρ. 6 & 8 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται:

«6. 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 αξιογράφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.

...8. 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 την 1404/2015 απόφαση του ΣτΕ, « Εφόσον η φορολογική αρχή αποδεικνύει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικά για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 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) ...ε) **Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. ...»**

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 5 του ως άνω άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, «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)».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα λόγω έλλειψης νομίμου αιτιολογίας και λόγω εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών.

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013** 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 το **άρθρο 171 παρ. 4 του Κ.Δ.Δ.**, οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣτΕ 451/1991).

Επειδή σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην με ημερομηνία θεώρησης 11/11/2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ Ν. 4093/2012 (αρθ. 7 §3&5 ν. 4337/2015) της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων καθώς και στο/2020 πληροφοριακό δελτίο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε), από την έρευνα - έλεγχο που διενήργησαν οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής την εκδότρια επιχείρηση «.....- Α.Φ.Μ:» διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη επιχείρηση ήταν ανύπαρκτη - εικονική εταιρεία και ιδρύθηκε με μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία εξέδωσε σε πλήθος επιχειρήσεων κατά τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017 και είχε πραγματοποιήσει εικονικές αγορές ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

Επειδή μεταξύ αυτών που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την «.....» κατά την χρήση 2014 ήταν και ο προσφεύγων με ΑΦΜ ο οποίος έλαβε το με αρ./2014 **Τ.Π.Υ.** εκδόσεως της ως άνω εταιρείας με συνολική αξία 12.361,50€, ήτοι καθαρή αξία 10.050,00€ και αναλογούντα ΦΠΑ 23% ύψους 2.311,50€.

Επειδή κατά τη διάρκεια του υπό κρίση ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, για την απόδειξη της εξόφλησης της συναλλαγής προσκομίστηκαν τρία (3) τραπεζικά *extrait* της, με τα οποία την 18/7/2014 & 24/7/2014, κατατέθηκε συνολικά, ποσό ύψους 12.350,00€ (ονομαστικές καταθέσεις μετρητών), ως ακολούθως:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΛΟΓ. ΠΙΣΤΩΣΗΣ
18/7/2014	4.000,00€		
24/7/2014	4.000,00€		
24/7/2014	4.350,00€		
ΣΥΝΟΛΟ	12.350,00€		

Στο από 18/7/2014 προσκομισθέν **extrait** της αναφέρεται ότι την ίδια ημερομηνία, την 18/7/2014 η κατάθεση ύψους 4.000,00€ αποσύρεται εις ολόκληρον με μετρητά, ήτοι κατατίθεται μετρητά και αποσύρονται μετρητά την ίδια ημερομηνία, 18/7/2014. Σχετικά με τις από 24/7/2014 πιστώσεις συνολικού ύψους 8.350,00€, η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβει σε σχετικό έλεγχο των δεδομένων των τραπεζικών κινήσεων της συμβαλλόμενης ΑΕ και διαπιστώθηκε ότι κατά κανόνα τα ποσά που κατατίθεται, αποσύρονται άμεσα από τους λογαριασμούς όψεως της συμβαλλόμενης ΑΕ, ακόμη και την ίδια ημέρα.

Περαιτέρω, προσκομίστηκαν τα με αρ./2014 &/2014 **Δελτία Αποστολής** εκδόσεως της συμβαλλόμενης ΑΕ, στα οποία αναφέρονται τα είδη χωρίς αναλυτική περιγραφή τους, και τα οποία φέρεται να παραδόθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση αλλά ως μέσο μεταφοράς και στα δυο Δελτία Αποστολής αναφέρεται το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας **Φορτηγό Δημόσιας Χρήσης**, το οποίο την χρήση 2014 δεν άνηκε στην συμβαλλόμενη ΑΕ αλλά στον , με ΑΦΜ ενώ για την συμβαλλόμενη ΑΕ δεν προκύπτει η συνάφεια των μεταφορικών εξόδων με τις φερόμενες πωλήσεις ούτε υπάρχουν στοιχεία σχετικά με τιμολογήσεις από τρίτες μεταφορικές επιχειρήσεις. Επίσης τέθηκε στην διάθεση του ελέγχου η με αριθμό/2014 εξοφλητική Απόδειξη Είσπραξης εκδόσεως της στην οποία αναφέρεται ανακριβώς η εξόφληση του με αριθμό/2014 Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών τοις μετρητοίς, ενώ η φερομένη τραπεζική εξόφληση ανέρχεται σε 12.350,00€. Στο με αρ./2014 Τ.Π.Υ. αναφέρεται **σύμβαση υπεργολαβίας** υπ αριθμόν/14 με το σχετικό συμφωνητικό **να μην προσκομίζεται** στον έλεγχο ενώ με βάση το μηχανογραφικό πρόγραμμα taxis δεν αντλήθηκε σχετική τριμηνιαία κατάσταση χρήσεως 2014.

Επειδή, αναφορικά με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι εργασίες διαμόρφωσης-ανακαίνισης του καταστήματος εκτελέστηκαν στο ακέραιο, αυτός είναι απορριπτέος ως αναπόδεικτος καθόσον την χρήση 2014 η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε έδρα μισθωμένο κατάστημα επί της στο , με εκμισθωτή την με ΑΦΜ , με το καταβληθέν μίσθωμα χρήσεως 2014 να ανέρχεται σε 3.500,00€, και δεν προσκομίστηκαν στοιχεία προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού, ήτοι αν το συναφθέν συμφωνητικό ανάμεσα στην προσφεύγουσα επιχείρηση και στην εκμισθώτρια προβλέπονται τυχόν δαπάνες προσαρμογής σε ακίνητα τρίτου και επιπλέον με ίδιον κόστος, όπως με το με αριθμό/2014 επίμαχο Τιμολόγιο, στο οποίο αναφέρονται εργασίες υδραυλικών εγκαταστάσεων ενώ δεν υπάρχουν στοιχεία ότι η αναφερόμενη εκμισθώτρια παρέδωσε το μίσθιο στον ελεγχόμενο χωρίς την ύπαρξη των εγκαταστάσεων που φέρονται να τιμολογούνται.

Επιπροσθέτως ο προσφεύγων δεν αναφέρει τα στοιχεία του προσώπου από την με το οποίο ήρθε σε επαφή σχετικά με την φερόμενη ανάθεση εργασιών ενώ η είχε εγκαταλείψει την δηλωθείσα διεύθυνση έδρας σε προγενέστερο χρόνο καθόσον το έτος 2013 το

..... αναζήτησε την συμβαλλόμενη στην έδρα της και δεν εντόπισε αυτήν. Επίσης από την περιγραφή των υπηρεσιών στο με αριθμό/2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών προκύπτει ότι αφορά ουσιαστικά τεχνικό έργο χωρίς όμως να διενεργήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση παρακράτηση φόρου εργολαβικών 3% και χωρίς να γίνει σχετική απόδοση με προσωρινή δήλωση.

Επειδή, από τα ως άνω ευρήματα του ελέγχου σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την συναλλακτική ανυπαρξία της εκδότριας ΑΕ σύμφωνα με το με αρ. πρωτ./2020 σχετικό πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και την συνημμένη σε αυτό σχετική έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως η αποδιδόμενη παράβαση περί λήψεως από τον προσφεύγοντα κατά τη χρήση 2014, ενός (1) εικονικού ως προς την αξία στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικού στοιχείου, συνολικής καθαρής αξίας 10.050,00 € πλέον ΦΠΑ 2.311,50 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

Επειδή, ο προσφεύγων, ως λήπτης του επίμαχου φορολογικού στοιχείου, βαρύνεται να αποδείξει την πραγματοποίηση της κρινόμενης συναλλαγής προσκομίζοντας αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι αυτή πραγματοποιήθηκαν μεταξύ αυτής και της εκδότριας εταιρείας, έτσι όπως περιγράφεται στο με αρ./2014 τιμολόγιο.

Επειδή τόσο κατά τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου, όσο και κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την πραγματοποίηση της περιγραφόμενης επί του τιμολογίου συναλλαγής ούτε στοιχεία ικανά να δημιουργήσουν αμφιβολίες ως προς το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και ως εκ τούτου προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης της υπό κρίση συναλλαγής.

Επειδή από τον έλεγχο στις Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε συμπεριλάβει το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο στις υποβληθείσες δηλώσεις ΜΥΦ έτους 2014. Περαιτέρω από τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2014 διαπιστώθηκε, ότι στις δηλώσεις που υπέβαλε συμπεριέλαβε στις δαπάνες και στις φορολογητέες εισροές την αξία του επίμαχου εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 11/11/2020: α) έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ Ν. 4093/2012, β) έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος γ) έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και δ) έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι

προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί. και οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί περί πραγματοποίησης της κρινόμενης συναλλαγής δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι καθότι αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./14-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 7παρ. 3& 5 ν. 4337/2015, της με αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ αρθ. 79 ν. 4472/2017 και της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Φορολογικό έτος 2014

- Υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος
Σύνολο φόρου για καταβολή: **0,00€**
- Υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
Σύνολο φόρου για καταβολή: **2.311,50€**
- Υπ' αρ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 7παρ. 3& 5 ν. 4337/2015
Σύνολο προστίμου (10.050,00€ X 10%): **1.005,00€**
- Υπ' αρ./2020 Πράξη Επιβολή Προστίμου ΦΠΑ αρθ. 79 ν. 4472/2017
Σύνολο προστίμου (2.311,50€ X 50%): **1.155,75€**
- Υπ' αρ./2020 Πράξη Επιβολή Προστίμου αρθ.54 §1 α' και §2 α' του ν. 4174/2013
Σύνολο προστίμου: **100,00€**

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.