



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 15/ 07/ 2021

Αριθμός Απόφαση 2089

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

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 **14-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ".....", με ΑΦΜ, που έχει έδρα στον επί της αρ....., κατά:

-Της υπ' αριθμ./...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5 - ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014,

-Της υπ' αριθμ./...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5- ν.4337/2015) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

-Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ για το φορολογικό έτος 2020

- Της υπ' αριθμ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014,
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, , φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015,
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016,
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,.
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014,
 - Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και οι από 23-11-2020 Εκθέσεις Μερικού 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 **12/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε η επιχείρηση “.....”, με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5- ν. 4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 323.237,66€[(249.890,00€χ 40%=99.956,00€) (522.308,24€χ40%=208.923,30€), (71.791,76€χ20%=14.358,36)] διότι:

α) Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δέκα έξι (16) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 249.890,00€ και συγκεκριμένα:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο προστίμου
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	12.150,00	40,00%	4.860,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	12.000,00	40,00%	4.800,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	12.060,00	40,00%	4.824,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	11.880,00	40,00%	4.752,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	11.800,00	40,00%	4.720,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	12.000,00	40,00%	4.800,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	10.500,00	40,00%	4.200,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	9.600,00	40,00%	3.840,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	11.900,00	40,00%	4.760,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	37.800,00	40,00%	15.120,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	21.200,00	40,00%	8.480,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	25.000,00	40,00%	10.000,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	16.000,00	40,00%	6.400,00
ΤΤΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	24.000,00	40,00%	9.600,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	10.650,00	40,00%	4.260,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	11.350,00	40,00%	4.540,00

ΣΥΝΟΛΟ	249.890,00		99.956,00
---------------	-------------------	--	------------------

εκδόσεως της επιχείρησης “.....”, 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.

β) Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δέκα οκτώ (18) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 594.100,00€, εκδόσεως της επιχείρησης

“.....”, από τα οποία:

β1) μέρος της συναλλαγής αυτών ήτοι αξίας 522.308,24€ πλέον ΦΠΑ 120.130,89€ κρίθηκε εικονική και συγκεκριμένα:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο προστίμου
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	37.857,47	40,00%	15.142,99
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	21.482,90	40,00%	8.593,16
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	23.187,01	40,00%	9.274,80
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	23.797,47	40,00%	9.518,99
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	18.620,03	40,00%	7.448,01
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	14.140,00	40,00%	5.656,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	32.950,00	40,00%	13.180,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	22.411,07	40,00%	8.964,43
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	27.583,50	40,00%	11.033,40
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	43.531,32	40,00%	17.412,53
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	25.933,88	40,00%	10.373,55

ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	15.250,00	40,00%	6.100,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	46.288,60	40,00%	18.515,44
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	39.753,63	40,00%	15.901,45
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	52.189,11	40,00%	20.875,64
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	29.923,00	40,00%	11.969,20
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	31.105,79	40,00%	12.442,32
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	16.303,46	40,00%	6.521,38
ΣΥΝΟΛΟ		522.308,24		208.923,30

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.

β2) ενώ μέρος της συναλλαγής αυτών ήτοι 71.791,76€ πλέον ΦΠΑ 16.512,11€ κρίθηκε εικονική ως προς το πρόσωπο του εκδότη και συγκεκριμένα:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο προστίμου
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	5.142,53	20,00%	1.028,51
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	1.517,10	20,00%	303,42
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	38.812,99	20,00%	7.762,60
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	1.002,53	20,00%	200,51
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	579,97	20,00%	115,99
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	13.860,00	20,00%	2.772,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	3.050,00	20,00%	610,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	1.588,93	20,00%	317,79
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	416,50	20,00%	83,30
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	2.468,68	20,00%	493,74
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	66,12	20,00%	13,22
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	750,00	20,00%	150,00
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	11,40	20,00%	2,28
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	946,37	20,00%	189,27
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	410,89	20,00%	82,18
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	77,00	20,00%	15,40
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	894,21	20,00%	178,84
ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	/2013	196,54	20,00%	39,31
ΣΥΝΟΛΟ		71.791,76		14.358,36

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

-Με την υπ' αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5-ν.4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 62.740,00€ (156.850,00€x 40%), διότι: ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους συνολικής καθαρής αξίας 156.850,00€ και συγκεκριμένα:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Σύνολο προστίμου
ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	5.000,00	40,00%	2.000,00
ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	5.000,00	40,00%	2.000,00
ΤΙΜ.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	5.000,00	40,00%	2.000,00

TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	5.000,00	40,00%	2.000,00
TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	5.000,00	40,00%	2.000,00
TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	19.800,00	40,00%	7.920,00
TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	15.150,00	40,00%	6.060,00
TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	42.900,00	40,00%	17.160,00
TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	5.000,00	40,00%	2.000,00
TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	25.600,00	40,00%	10.240,00
TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	18.400,00	40,00%	7.360,00
TIM.ΠΩΛΗΣΗΣ	/2014	5.000,00	40,00%	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		156.850,00		62.740,00

εκδόσεως της επιχείρησης “.....”, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012), που 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.

Με την υπ’ αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5-ν.4337/2015), για το φορολογικό έτος 01/01-16/10/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 25.962,56€(64.906,40€x 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 156.850,00€ και συγκεκριμένα:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία/Φόρος	Συντελεστής/ Ποσό	Σύνολο προστίμου
ΔΑ-TIM	/2015	18.600,00	40,00%	7.440,00
ΔΑ-TIM	/2015	24.700,00	40,00%	9.880,00
ΔΑ-TIM	/2015	21.606,40	40,00%	8.642,56
ΣΥΝΟΛΟ		64.906,40		25.962,56

εκδόσεως της επιχείρησης “.....”, 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.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5-ν.4337/2015) εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, κατόπιν της από 07-09-2020 Έκθεσης Ελέγχου [(εφαρμογή διατάξεων των Ν.2238/94, Ν.4172/2013(ΚΦΕ), Ν.4174(ΚΦΔ), Ν. 4093 /2013 (ΚΦΑΣ, Ν.4308/2014(ΕΛΠ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β), ύστερα από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα επιχείρηση, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα άσκησε την υπ’ αριθ./17-10-2020 ενδικοφανή προσφυγή, για τις α) υπ’ αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5- ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, β) υπ’ αριθμ.

...../...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5- ν. 4337/2015), για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014, γ) υπ' αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5- ν. 4337/2015), για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2021 απορριπτική απόφαση.

Β. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2013, και για τα φορολογικά έτη 01/01 -31/12-2014, 01/01 -31/12-2015 & 01/01 -31/12-2016 με τις υπ' αριθ./2020 &/2020 εντολές μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν.2859/00).

Από τον περαιτέρω έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία, καθώς και στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις διασταύρωσης πληροφοριών (Συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών), των ετών 2014, 2015 & 2016, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση πλην των άλλων, είχε διαφόρους προμηθευτές, εκ των οποίων, α) την ατομική επιχείρηση ".....
..... με ΑΦΜ, Εμπορική Διαφημιστική, με έδρα-
....., β) την επιχείρηση ".....", με ΑΦΜ, Εμπόριο Τροφίμων & Μηχανημάτων, με έδρα-....., γ)....., με ΑΦΜ
....., Διαφημιστικές υπηρεσίες, με έδρα-....., δ)
με ΑΦΜ, Χονδρικό εμπόριο τροφίμων, με έδρα-.....
ε)..... με ΑΦΜ, Χονδρικό εμπόριο τροφίμων, με έδρα-....., στ)
ΑΦΜ, Εμπόριο τροφίμων και μηχανημάτων, με έδρα
....., από τις οποίες τα εκδοθέντα στοιχεία είναι εικονικά.

Συγκεκριμένα, α) η ατομική επιχείρηση "..... με ΑΦΜ για το έτος 2014, εξέδωσε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 36.120,00€, β) η επιχείρηση ".....", με ΑΦΜ για το έτος 2015, εξέδωσε πενήντα ένα (51) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 4.427,68€, και για το έτος 2016 εξέδωσε ενενήντα οκτώ (98) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 22.867,36€, στην προσφεύγουσα επιχείρηση, γ) η επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε τέσσερα(4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 78.300,00€, στην προσφεύγουσα επιχείρηση, δ) επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 82.155,60€, στην προσφεύγουσα επιχείρηση, ε) η ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε δώδεκα (12) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 90.616,41€ , στην προσφεύγουσα επιχείρηση, στ) η επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε σαράντα τέσσερα(44) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 144.784,69, στην προσφεύγουσα επιχείρηση (για πλήρη ανάλυση των τιμολογίων βλέπε την οικία έκθεση ελέγχου)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

Βάσει των παραπάνω παραβάσεων, από τον παρόντα έλεγχο εκδίδονται Πράξεις Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 & 5 - ν. 4337/2015, ήτοι το 40% της καθαρής αξίας εκάστου φορολογικού στοιχείου, μόνο για τα φορολογικά στοιχεία που ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, η προσφεύγουσα, μέχρι & 16-10-2015, καθόσον από 17-10-2015 & μετά από τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται ιδιαίτερη επιβολή Προστίμου.

Οι παραβάσεις λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από 17-10-2015 μέχρι & 31-12-2016, θα ληφθούν υπόψη στον έλεγχο στη Φορολογία Εισοδήματος (Ν. 4172/13) καθώς και του ΦΠΑ (Ν. 2859/00).

Εν συνεχεία ο έλεγχος μετά τις διαπιστώσεις του, συνέταξε και επέδωσε νόμιμα στις 06-11-2020 στην εξουσιοδοτούμενη από τον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, δικηγόρο

....., το υπ' αριθμ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, υπέβαλε εγγράφως το με αριθμ. πρωτ./2020 υπόμνημα σε απάντησή του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 23/11/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΦΑΣ-ΕΛΠ, 2) Φορολογίας Εισοδήματος & 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΚΦΑΣ-ΕΛΠ

- 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 της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 14.448,00€ [(€36.120,00€ x 40%) διότι: ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξίας 36.120,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης "..... του, με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012), που 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' αριθμ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 - ν.4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.771,07€ [(€4.427,68€ x 40%) διότι: ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, είκοσι εννέα (29) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία 4.427,68€, εκδόσεως της επιχείρησης ".....", με ΑΦΜ, 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 ΑΡΘΡΟΥ 54 ν. 4174/2013

-Την υπ' αριθ./...../2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 5.000,00€ διότι:

Δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ./2020 1^ο έγγραφο αίτημα-πρόσκληση, καθώς και στο με αρ. πρωτ./2020 2^ο αίτημα –πρόσκληση των άρθρων 13&14 του ν. 4174/2013, με το οποίο ζητούσαν να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία-λογιστικά αρχεία της διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2013, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα είναι υπότροπος σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για την παραπάνω παράβαση, καθόσον της έχει επιβληθεί με την/2020 πράξη προστίμου, για την ίδια αιτία, πρόστιμο 2.500,00€.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 266.827,79€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 295.084,86€, ήτοι συνολικού ποσού 561.912,65€.

Η προσφεύγουσα δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της, για το έτος 2013. Τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης προσδιορίστηκαν κατ' αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4110/2013.

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του 32 παρ. 2β' του Ν 2238/1994 (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

-Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 121.375,24€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 60.687,62€, ήτοι συνολικού ποσού 182.062,86€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 466.827,86€ (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

-Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα,

κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 54.559,99€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 27.280,00€, ήτοι συνολικού ποσού 81.839,99€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 209.846,12€, (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 102.591,05€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 51.295,53€, ήτοι συνολικού ποσού 153.886,58€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 353.762,23€, (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 225.784,08€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 249.686,08€, ήτοι συνολικού ποσού 475.470,16€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων (συνολική καθαρή αξία 843.990,00€), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 44.421,53€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 19.680,77€, ήτοι συνολικού ποσού 64.102,30€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία 192.970,00€.

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, (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 15.926,69€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο

49§1 ν.4509/17) 6.806,89€, ήτοι συνολικού ποσού 22.733,58€, (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία 73.685,08€.

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, (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 122.167,14€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 61.083,58€, ήτοι συνολικού ποσού 183.250,72€, (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία 593.597,50€.

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, (για πλήρη ανάλυση βλέπε έκθεση ελέγχου).

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 97.058,85€ (€194.117,70x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 22.195,05€ (€44.390,01x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 7.795,96€ (€15.591,91x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2013

- Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών.
 - Ανεπαρκής-πλημμελής αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.
 - Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, συγκεκριμένα «Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. δεν αποδέχτηκε τη μεταφερόμενη ζημία του οικ. έτους 2014, με το σκεπτικό ότι δεν επεδείχθησαν τα λογιστικά βιβλία- στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2013, επικαλούμενη επιπλέον για να θεμελιώσει τον ανωτέρω ισχυρισμό το άρθρο 32 του ν. 2238/ 1994, που από απλή και μόνο επισκόπηση σε κανένα σημείο του δεν προβλέπεται».
 - Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 συγκεκριμένα «Οι συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση, ήταν πραγματικές και νόμιμες και εσφαλμένα δεν λαμβάνονται προς έκπτωση το ποσό των αποσβέσεων για την φορολογική περίοδο 01-01/31-12-2014. Το ίδιο ισχύει και για τις αποσβέσεις των φορολογικών περιόδων 01-01/31-12-2015 & 01-01/31-12-2016.
- Επιπλέον εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις λοιπές δαπάνες όπως αναγράφονται στις σελίδες 10,11,12,13 &14 στην έκθεση μερικού ελέγχου ».

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66), ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 1 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2013: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής του Ν. 4174/2013, (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζεται ότι: «5. **Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία**, καθώς και

όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος [...]».

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, στην παρ. 27 α του άρθρου 66 Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής 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 στην υπό εξέταση υπόθεση, η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, λόγω αρμοδιότητας, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Πράξεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην αποσταλείσα με ημερομηνία θεώρησης 07-09-2020 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, δυνάμει του πορίσματος της οποίας, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέπεσε σε τριάντα τέσσερις (34) παραβάσεις. Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, διαπιστώθηκε η λήψη εκ μέρους της προσφεύγουσας επιχείρησης, α) δέκα έξι(16) εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 249.890,00€, β) δέκα οκτώ(18)εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο τους συνολικής καθαρής αξίας 594.100,00€ από τα οποία, β1) μέρος της συναλλαγής αυτών ήτοι αξίας 522,308,24€ πλέον ΦΠΑ 120.130,89€ κρίθηκε εικονική, β2) ενώ μέρος της συναλλαγής αυτών ήτοι 71.791,76€ πλέον ΦΠΑ 16.512,11€ κρίθηκε εικονική ως προς το πρόσωπο του εκδότη, εκδόσεως της επιχείρησης “.....”

Επειδή η λήψη των παραπάνω τριάντα έξι (36) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνιστά φοροδιαφυγή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013.

Επειδή από τον συνδυασμό των παραπάνω αναφερομένων συνάγεται ότι η αρχική πενταετής προθεσμία παραγραφής για διενέργεια ελέγχου για έκδοση φύλλων ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ στην κρινόμενη χρήση 2013, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 84§1 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 57 του Ν. 2859/200, καθίσταται, κατ' εξαίρεση, με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ 27α του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019 δεκαετής, λόγω της διαπιστωθείσας φοροδιαφυγής. Επομένως, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή προστίμου στη χρήση 2013 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης (25/09/2020) πράξης, καθόσον παραγράφεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μετά το πέρασ δεκαετίας και συγκεκριμένα την

31/12/2024. Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, όσο αφορά για το πρόστιμο της προσφεύγουσας, που δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία-λογιστικά αρχεία της διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2013 προκύπτει.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του αρθρ. 14 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. »

Επειδή, σύμφωνα με το έγγραφο ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1137542 ΕΞ 2015με θέμα: «Χρόνος διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων» αναφέρεται ότι:« 1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), όπως ίσχυε μέχρι την 31.12.2012, οριζόταν ότι 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.

2.Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του ΚΦΑΣ, ο οποίος ίσχυσε από 1/1/2013 μέχρι 31/12/2014, οριζόταν ότι, τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 9 «Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179) ορίζεται ότι: «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των

προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση βάσει των ανωτέρω διατάξεων, κατά τη ημερομηνία εκδόσεως της πράξης ήτοι 23-11-2020, είχε παρέλθει η πενταετής προθεσμία, για την διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων για την κρινόμενη χρήση 2013 και ως εκ τούτου η πράξη (υπ. αριθ./...../2020) ακυρώνεται και το πρόστιμο διαγράφεται.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της **παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97**, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση 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 φορολογικά 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*».

Επειδή, σύμφωνα με την **παραγράφο 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 **παραγράφο 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 07-09-2020 Έκθεση Ελέγχου [(εφαρμογή διατάξεων των Ν.2238/94, Ν.4172/2013(ΚΦΕ), Ν.4174(ΚΦΔ), Ν. 4093 /2013 (ΚΦΑΣ,Ν.4308/2014(ΕΛΠ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) και στις από 23-11-2020 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, για τους εκδότες α) '''' με ΑΦΜ, β) την ατομική επιχείρηση '' με ΑΦΜ, γ) την επιχείρηση '''', με ΑΦΜ, δ)....., με ΑΦΜ, ε), με ΑΦΜ, στ)..... με ΑΦΜ, ζ), με ΑΦΜ, που αποτελούν νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφέρονται λεπτομερειακά με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι που κρίθηκαν εικονικά τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, είναι οι εξής:

Α) για την εκδότρια επιχείρηση '''' με ΑΦΜ και την λήπτρια επιχείρηση '''' με ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:
Από την επεξεργασία των κατασχεμένων της/10-9-2019 έκθεσης κατάσχεσης σε συνδυασμό με τους διασταυρωτικούς ελέγχους, διαπιστώνεται ότι οι συναλλαγές της επιχείρησης(εκδότρια) με την επιχείρηση '''' (λήπτρια) **είναι εικονικές.**

Η εκδότρια επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη διότι:

- Δεν λειτούργησε ποτέ στην δηλωθείσα έδρα (.....,), δεν δήλωσε άλλη διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας και δεν εντοπίστηκε από τον έλεγχο να ασκεί δραστηριότητα σε οποιαδήποτε άλλη διεύθυνση.
- Δεν προέβη ποτέ από ενάρξεις, ήτοι από το έτος 2009, σε Θεώρηση Βιλίων και Στοιχείων στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- Δεν υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος από ενάρξεις.
- Από ενάρξεως έως τον 12° /2019 δεν έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για

ενενήντα τέσσερις (94) περιόδους (μήνες) ενώ έχει υποβάλλει, τριάντα μία (31) μηδενικές μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

-Δεν έχει δημοσιεύσει ποτέ ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμούς κτλ.)

-Δεν απασχόλησε ποτέ εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, αφού δεν απεγράφη στο αρμόδιο Υποκατάστημα ΕΚΦΑ.

-Δεν κατέχει ούτε κατείχε μηχανήματα έργου, οχήματα και λοιπό εξοπλισμό που θα της ήταν απαραίτητα για την εκτέλεση των εργασιών της.

-Δεν διαθέτει ή διέθετε τραπεζικούς λογαριασμούς σε κανένα τραπεζικό ίδρυμα.

Χρησιμοποιούσε παραπονημένα αντίγραφα δελτίων αποστολής προκειμένου να τιμολογεί τους φερόμενους πελάτες της.

-Υπάρχει αναντιστοιχία δηλωθέντων αντικειμένων δραστηριότητας και τιμολογηθέντων φερόμενων εκτελούμενων εργασιών.

-Πλήθος φερόμενων πελατών της, εμφανίζουν ανεξόφλητα υπόλοιπα, ενώ δεν είχε την δυνατότητα χορήγησης πίστωσης.

-Υπάρχουν εξοφλήσεις από πελάτες οι οποίες διενεργήθηκαν προς τρίτα πρόσωπα που δεν έχουν καμία σχέση με την ελεγχόμενη, ενώ πλήθος επιταγών οπισθογραφούνται και επιστρέφουν στους εκδότες αυτών δηλαδή στους φερόμενους πελάτες - λήπτριες επιχειρήσεις.

-Εμφανίζει πωλήσεις (υλικών, εξοπλισμού κ.α.) προς φερόμενους πελάτες της χωρίς να έχει πραγματοποιήσει αντίστοιχες αγορές, ενώ στις περιπτώσεις που εμφανίζει αγορές, αυτές διενεργήθηκαν από τρίτα πρόσωπα.

-Δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό/2019 Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών αρχείων της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Τα εκδοθέντα στοιχεία από την επιχείρηση προς την επιχείρηση, αφορούν κατασκευαστικές εργασίες. Επειδή η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ, όπως προαναφέρθηκε δεν θεώρησε ποτέ στοιχεία, εξέδιδε αθεώρητα τιμολόγια Πώλησης τις χρήσεις 2013 και 2014. Για την δικαιολόγηση των εργασιών, συνόδευε τα τιμολόγια της με αντίγραφα θεωρημένων Δελτίων αποστολής υλικών από διάφορους προμηθευτές με έκδοση στα στοιχεία της και τόπος παράδοσης την έδρα της λήπτριας επιχείρησης (.....). Όπως διαπιστώθηκε από τους διασταυρωτικούς ελέγχους με τους προμηθευτές διαπιστώθηκε ότι στις περισσότερες περιπτώσεις τα αντίγραφα των δελτίων αυτών ήταν παραπονημένα και δεν αντικατόπτριζαν πραγματικές συναλλαγές.

Συγκεκριμένα επρόκειτο για δελτία Αποστολής πραγματικών συναλλαγών που χρησίμευαν ως μήτρες παραγωγής αντιγράφων στα οποία υπήρχε παραποίηση τουλάχιστον στον τόπο προορισμού, ώστε να εμφανίζεται η έδρα της επιχείρησης. Στις σελίδες 51-57 της έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής παρουσιάζονται τα αποτελέσματα των διασταυρωτικών ελέγχων στους προμηθευτές της επιχείρησης “.....” σε συνδυασμό με τα εκδοθέντα τιμολόγια της προς την λήπτρια ελεγχόμενη.

Σημειώνεται ότι στα κατασχεμένα της/2019 έκθεσης κατάσχεσης, υπάρχει συμφωνητικό μεταξύ των δύο επιχειρήσεων, υπογεγραμμένο στις 5-4- 2013 και κατατεθειμένο στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ με αριθ. καταχώρησης στις 23-5-2013. Το ως άνω συμφωνητικό προβλέπει ότι η επιχείρηση “.....” θα εκτελέσει αποξηλώσεις, οικοδομικές εργασίες, υδραυλικές εργασίες κ.α. Το τίμημα για τις εργασίες αυτές υπολογίστηκε στις 360.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 23% (€82.800,00) με έναρξη εργασιών την 5-4-2013 και χρόνο εκτέλεσης 45 ημερών. Όπως προαναφέρθηκε τα Τιμολόγια της επιχείρησης “.....” με α/α/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013 και/2013, **μνημονεύουν το προαναφερθέν συμφωνητικό με αρ. και ημερομηνία υποβολής την 23-5-2013**, αποδεικνύοντας την εικονική ημερομηνία έκδοσης τους (έχουν εκδοθεί πριν την ημερομηνία κατάθεσης του συμφωνητικού και παρά ταύτα αναγράφεται σε αυτά ο α/α της κατάθεσης). Τα ανωτέρω αποτελούν μια ακόμα διαπίστωση της εικονικότητας των ως άνω τιμολογίων καθώς και την προσπάθεια ισχυροποίησης της νομιμοφάνειας των συναλλαγών της επιχείρησης “.....” με την λήπτρια επιχείρηση “.....” παρουσιάζοντας ένα συμφωνητικό το οποίο εντέλει δεν καλύπτει τις ελεγχόμενες συναλλαγές ως προς την αξία και τη διάρκεια αυτών.

Επιπλέον ενδεικτικό της εικονικότητας των ανωτέρω συναλλαγών αποτελεί η εξόφληση της οφειλής της λήπτριας επιχείρησης προς την επιχείρηση “.....” Η οφειλή αυτή έφτασε τα 1.310.875,07€ για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015. Πληρώθηκαν 83.000.00 ευρώ με μετρητά ενώ στο τέλος του 2015 υπήρχε ανοικτό υπόλοιπο οφειλής 235.408.37 ευρώ. Η απομείωση της οφειλής κατά 992.466,70 ευρώ, ουδέποτε δικαιολογήθηκε ή διευκρινίστηκε από την επιχείρηση “.....” η οποία όπως προαναφέρθηκε δήλωσε την απώλεια των βιβλίων του πρώτου οκταμήνου του 2014 όπου και πραγματοποιήθηκε η ανωτέρω απομείωση. Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η οφειλή της επιχείρησης “.....” προς την επιχείρηση “.....” είναι **πλασματική** σε συνέπεια της εικονικότητας των μεταξύ τους συναλλαγών.

Από τους ανωτέρω διασταυρωτικούς διαπιστώθηκε ότι κάποιες αγορές υλικών όντως πραγματοποιήθηκαν. Για τις συγκεκριμένες συναλλαγές διαπιστώθηκε από τους ανωτέρω ελέγχους, ότι οι προμηθευτές είχαν απευθείας συνεννόηση με ανθρώπους που ενεργούσαν κατ’ εντολή της επιχείρησης “.....”. Η επιχείρηση “.....” χρησίμευε ως ενδιάμεσος στην τιμολόγηση των συναλλαγών των προαναφερθέντων προμηθευτών με την ελεγχόμενη με σκοπό την εικονική αύξηση των εξόδων της τελευταίας. Προς επίρρωση των ανωτέρω, αναφέρεται η επιστολή της εταιρείας (με αρ. πρωτ./2019 της ΥΕΔΔΕ Αττικής) όπου κατονομάζεται ο Κος (Διαχειριστής της τη χρήση 2013, όπου και πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές με την) ως το άτομο που έδωσε τις σχετικές παραγγελίες. Επίσης αποδεικτικό των ανωτέρω διαπιστώσεων είναι το προαναφερθέν γεγονός, όπου κατά τη διάρκεια της έκδοσης επιταγής της λήπτριας , αναγράφηκε ως παραλήπτης η επιχείρηση,

διαγράφηκε ως λανθασμένη και αναγράφηκε ως παραλήπτως η επιχείρηση “.....”.

Η συγκεκριμένη επιταγή όντως κατέληξε στα χέρια της από την για αγορά επίπλων τα οποία τοποθετήθηκαν στην έδρα της λήπτριας επιχείρησης. Από τα ανωτέρω επιβεβαιώνεται ότι οι πραγματικοί αντισυμβαλλόμενοι για την αγορά επίπλων υπήρξαν η (ως προμηθευτής) και η επιχείρηση (ως πελάτης). Επιπρόσθετα σημειώνεται ότι ενώ η πληρωμή της οφειλής προς την επιχείρηση “.....” έγινε από την επιχείρηση “.....” με επιταγές της λήπτριας επιχείρησης σε έκδοση της επιχείρησης “.....”(μεταβίβαση με οπισθογράφηση), εντούτοις η επιχείρηση “.....” δεν καταχώρησε στα βιβλία της, τις εν λόγω επιταγές ως πληρωμές της προς την επιχείρηση “.....”, υποδηλώνοντας ότι η πραγματική συναλλαγή ήταν μεταξύ της επιχείρησης “.....” και της επιχείρησης “.....”.

Στις περιπτώσεις αυτές, όπου διαπιστώθηκαν πραγματικές αγορές και για τους ανωτέρω λόγους, ο έλεγχος θεωρεί τα αντίστοιχα τιμολόγια της επιχείρησης “.....”, εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη κατά την αξία των συγκεκριμένων αγορών (βάσει τιμολογίου προμηθευτή) και εικονικά ως προς την συναλλαγή για το υπόλοιπο της αξίας αυτών.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, στις σελίδες 60-64 της έκθεσης ελέγχου της ΥΥΔΕ Αττικής, όπου παρουσιάζονται αναλυτικά τα τιμολόγια της επιχείρησης “.....” προς την επιχείρηση “.....” ως προς την εικονικότητα τους:

Σημειώνεται (όπως αναφέρονται στις σελίδες 60-64 της έκθεσης ελέγχου της ΥΥΔΕ Αττικής) ότι εικονικά ως προς το πρόσωπο στοιχεία, απαντώνται μόνο στη χρήση 2013, ενώ στη χρήση 2014 όλα τα εκδοθέντα στοιχεία, είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Τη χρήση 2015 όπου βάσει των Ε.Λ.Π. (Ν4308) καταργείται η θεώρηση στοιχείων, η επιχείρηση “.....” εκδίδει Τιμολόγια - Δελτία αποστολής. Τα συγκεκριμένα Τ.ΔΑ που έχει στην κατοχή του ο έλεγχος από την/2019 κατάσχεση είναι **εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής**. Εκτός από τους προαναφερθέντες λόγους για τους οποίους η επιχείρηση “.....” είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη, σημειώνονται επιπρόσθετα τα εξής:

Η επιχείρηση “.....” τη χρήση 2015 δεν έχει αγορές. Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, διαπιστώνεται ότι τα έσοδα της ανέρχονται στο ποσό του 1.145.377,40 ευρώ, ενώ αντίστοιχα τα έξοδα μόλις στα 1.591,10 ευρώ. Από τα έξοδα αυτά ποσό 1.265,00 ευρώ προέρχεται από την προαναφερθείσα επιχείρηση που έχει ως δραστηριότητα την εμπορία σιδερικών και αλουμινίου, ενώ τα εκδοθέντα τιμολόγια της επιχείρησης “.....” αφορούν: κατασκευή και τοποθέτηση επίπλων, ξυλουργικές εργασίες, προμήθεια και τοποθέτηση γυψοσανίδων και κόντρα πλακέ θαλάσσης κ.α.

Όλα τα Τ.ΔΑ της επιχείρησης “.....” προς την επιχείρηση “.....” αναγράφουν ως μεταφορικό μέσο το με αρ. κυκλοφορίας επιβατικό Ι.Χ, μάρκας που άνηκε μέχρι τις 27-6-2008 στον και από τότε έως σήμερα στον

B) για την εκδότρια ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ
....., διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από το σύστημα TAXIS & ELENXIS της ΥΕΔΔΕ Αττικής, προκύπτει για την παραπάνω επιχείρηση:

-Πρόκειται για ατομική επιχείρηση, η οποία έχει υποβάλλει Δήλωση Έναρξης την 10-09-2014 με έδρα επί της οδού -....., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, με κύρια δραστηριότητα το Χονδρικό Εμπόριο Ηλεκτρικών Οικιακών Συσκευών και με δευτερεύουσες δραστηριότητες, τις υπηρεσίες εκτύπωσης Διαφημιστικών καταλόγων, φυλλαδίων, αφισών, Χονδρικό Εμπόριο Ενδυμάτων, Υποδημάτων, μαντιλιών, σαλιών, γραβατών, ηλεκτρικών συσκευών για την ενσύρματη τηλεφωνία, εξαρτημάτων και ανταλλακτικών κινητής τηλεφωνίας, συσκευών κινητής τηλεφωνίας, άλλων μηχανημάτων, συσκευών και εξοπλισμού γενικής & ειδικής χρήσης, υπηρεσίες δημιουργίας ιστοσελίδων στο διαδίκτυο & Υπηρεσίες Διαφημιστικού Σχεδιασμού & εννοιολογικής Ανάπτυξης.

- Η κατάσταση της στο Σύστημα Μητρώου της ΑΑΔΕ, παρότι εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση, υπάρχει αναστολή χρήσης ΑΦΜ της για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ΕΛΕΓΧΟΣ VIES) σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1200/2-9-2015 ΑΥΟ.

-Έχει δηλώσει από ενάρξεως και Υποκατάστημα επί της οδού -..... με αντικείμενο εργασιών το Χονδρικό Εμπόριο Ενδυμάτων, Υποδημάτων, μαντιλιών, σαλιών, γραβατών, κ.λπ.

-Έχει υποβάλλει από ενάρξεως μόνο μία περιοδική δήλωση ΦΠΑ από 10/9/2014-30/9/2014, δεν έχει υποβάλλει για τη φορολογική περίοδο 1/10-31/12/2014 που εμφανίζεται να έχει συναλλαγές με την λήπτρια επιχείρηση, ενώ μέχρι σήμερα εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση,

-Έχει υποβάλλει από ενάρξεως μόνο μία Μηδενική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για την χρήση 2018 χωρίς να έχει υποβάλλει για τη χρήση 2014 που εμφανίζεται να έχει συναλλαγές με την λήπτρια επιχείρηση,

-Δεν έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών για την χρήση 2014 που εμφανίζεται να έχει συναλλαγές με την λήπτρια επιχείρηση ενώ έχει δηλωθεί ως προμηθευτής της από την,

-Από τις καταστάσεις Αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων που την έχουν δηλώσει ως προμηθευτή τους, προκύπτει να δηλώνεται στη χρήση 2014 από 25 επιχειρήσεις μεταξύ αυτών και η επιχείρηση "....." με συνολικό ποσό συναλλαγών 5.174.882,35 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.190.222,96 ευρώ, χωρίς να δηλώνεται από καμία αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση ως πελάτης.

-Της έχει επιβληθεί πρόστιμο 500,00 ευρώ στη χρήση 2015 (ΑΕΠ/16) από την Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, για μη ανταπόκριση σε Πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων της.

-Από τα βιβλία της επιχείρησης "....." προκύπτει ότι την 16/12/2014 η εν λόγω επιχείρηση κατέβαλε στην ατομική επιχείρηση 20.000,00 ευρώ, πιστώνοντας τον Λογ. 38.00.00.0000 Ταμείο Κεντρικού & χρεώνοντας τον 50.00.00.0129 Λογαριασμό Προμηθευτή. Από τις παραπάνω εγγραφές

προκύπτει ότι πληρώθηκε με μετρητά για το ποσό των 20.0000 ευρώ, ενώ μέχρι σήμερα ο Λογαριασμός Προμηθευτή 50.00.00.0129, φέρει πιστωτικό υπόλοιπο 24.427,60 ευρώ.

Από όλα τα παραπάνω προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) με φερόμενη ως εκδότρια την επιχείρηση, με ΑΦΜ, είναι εικονικά στο σύνολο τους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρ. 1,2 & 6 του Ν. 4093/12, του άρθρ. 66 του Ν. 4174/13 7 του Ν. 4337/15, εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές με σκοπό τη διάπραξη φοροδιαφυγής τόσο για την εκδότρια επιχείρηση με την είσπραξη αμοιβών ή και την είσπραξη μέρους του Φ.Π.Α., όσο και για την λήπτρια επιχείρηση με σκοπό την αύξηση του ΦΠΑ των εισροών της αλλά και την αύξηση των εξόδων της και συνεπώς τη μείωση των φορολογικών κερδών της για τους παρακάτω λόγους:

- ο, με ΑΦΜ, αν και μέχρι σήμερα η ατομική του επιχείρηση παρουσιάζεται ως ενεργή, για τη χρήση 2014 που εμφανίζεται να πραγματοποιεί συναλλαγές με την λήπτρια επιχείρηση,
- δεν έχει πραγματοποιήσει καμία αγορά, δαπάνη, ή έξοδο, ούτε δηλώθηκε από αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις δεν έχει υποβάλλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 1/10-31/12/2014 που φέρεται να έχει συναλλαγές με την ελεγχόμενη, αλλά και όσες έχει υποβάλλει στα επόμενα έτη είναι μηδενικές,
- δεν έχει υποβάλλει Δήλωση Φορολογίας για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2014 παρότι εμφανίζεται από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων την εν λόγω χρήση να έχει πραγματοποιήσει κύκλο εργασιών 5.174.882,35 ευρώ, αλλά και για τα επόμενα έτη μέχρι σήμερα, εξαιρουμένης της χρήση 2018 που υπέβαλε μηδενική,
- δεν έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών για το έτος 2014, αν και δηλώνεται από τρίτες επιχειρήσεις με συνολικό ποσό εσόδων 5.174.882,35 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.190.222,96 ευρώ,
- η κατάσταση της στο Σύστημα Μητρώου της ΑΑΔΕ, παρότι εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση, υπάρχει αναστολή χρήσης του ΑΦΜ της για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ΕΛΕΓΧΟΣ VIES) σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1200/2-9-2015 ΑΥΟ.

Γ) για την εκδότρια επιχείρηση με ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από το σύστημα TAXIS & ELENXIS της Δ.Ο.Υ., προκύπτει για την παραπάνω επιχείρηση:

- Πρόκειται για επιχείρηση η οποία λειτουργεί με την μορφή της Μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε., η οποία έχει υποβάλλει Δήλωση Έναρξης την 23-06-2016 με έδρα επί της οδού -, αρμοδιότητας Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, με κύρια δραστηριότητα τις Υπηρεσίες Πλήρους Διαφήμισης & με δευτερεύουσες δραστηριότητες το Χονδρικό εμπόριο Διακοσμητικών κεριών, υπηρεσίες διαφημιστικούς σχεδιασμού & εννοιολογικής ανάπτυξης, πώληση διαφημιστικού χώρου στα έντυπα μέσα & άλλων υπηρεσιών έρευνας αγοράς.
- Έχει υποβάλλει από ενάρξεως μέχρι και σήμερα όλες τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (από τον 2° μήνα του 2019 & μετά μηδενικές).

- Για τους μήνες που φέρεται να έχει εκδώσει τα παραπάνω τιμολόγια, έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με τα πιο κάτω δεδομένα:

ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛ. ΕΚΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓ. ΕΙΣΡΟΕΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΠΑ
1/10-31/10/2016	165.110,00	153.954,03	249,88
1/11-30/11/2016	403.618,90	399.687,33	311,04
1/12-31/12/2016	643.354,60	638.124,87	732,34

-Έχει υποβάλλει από ενάρξεως Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι και σήμερα και για τη χρήση 2016 που εμφανίζεται να έχει συναλλαγές με την λήπτρια επιχείρηση, δηλώνει Ακαθάριστα Έσοδα 2.608.411,10 ευρώ και Καθαρά κέρδη 17.953,72 ευρώ,

-Έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών για το έτος 2016 με συνολικά έσοδα 2.588.161,10 ευρώ χωρίς όμως τα παραπάνω Τιμολόγια που φέρεται ότι εξέδωσε στην λήπτρια να τα έχει συμπεριλάβει, αλλά ούτε και η επιχείρηση τα συμπεριέλαβε στις δίκες της Συγκεντρωτικές Καταστάσεις που υπέβαλε,

-Έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών για το έτος 2016 με συνολικά έξοδα - αγορές - δαπάνες 2.541.574,80 ευρώ, τα οποία προέρχονται από μία μόνο επιχείρηση την με ΑΦΜ:, με αντικείμενο εργασιών Χονδρικό

Εμπόριο Υλικών Καθαρισμού, ενώ της έχει γίνει αναστολή χρήσης ΑΦΜ της για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ΕΛΕΓΧΟΣ VIES) σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1200/2-9-2015 ΑΥΟ,

-Από το σύστημα Εσόδων της Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι οφείλει συνολικά 2.550.381,83 ευρώ στην αρμόδια Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, από έλεγχο που διενεργήθηκε στην ανωτέρω.

-Από επικοινωνία με το Τμήμα Ελέγχου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθήνας τους ενημέρωσαν ότι μετά από Δελτίο Πληροφοριών που περιήλθε στην Υπηρεσία τους για την ανωτέρω, διενήργησαν έλεγχο στον οποίο δεν προσκόμισε κανένα βιβλίο και στοιχείο, ούτε βρέθηκε στην έδρα που είχε δηλώσει ότι παραμένει μέχρι και σήμερα,

-Από τα βιβλία της επιχείρησης προκύπτει ότι οι παραπάνω συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στο έτος 2016, με την επιχείρηση, μέχρι και σήμερα δεν έχουν εξοφληθεί, και ο λογαριασμός Προμηθευτή 50.00.00.1369, παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο 97.029,00 ευρώ όσο και η συνολική αξία των Τιμολογίων,

-Επίσης από την ιστοσελίδα του ΓΕΜΗ: www.businessregistry.gr, προκύπτει ότι η ανωτέρω επιχείρηση μέχρι σήμερα, δεν έχει δημοσιεύσει Ισολογισμούς ή Οικονομικές Καταστάσεις παρότι εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση και η μοναδική δημοσίευση αφορά μόνο την Τροποποίηση του Καταστατικού της για την πώληση εταιρικών μεριδίων στο έτος 2017.

Από όλα τα παραπάνω προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) με φερόμενη ως εκδότρια την επιχείρηση, με ΑΦΜ, είναι εικονικά στο σύνολο τους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρ. 1,2 & 6 του Ν. 4093/12, του άρθρ. 66 του Ν. 4174/13 7 του Ν. 4337/15, εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές με σκοπό τη διάπραξη φοροδιαφυγής τόσο για την εκδότρια επιχείρηση με την είσπραξη αμοιβών ή και την είσπραξη μέρους του Φ.Π.Α., όσο και για την λήπτρια επιχείρηση με σκοπό την αύξηση του ΦΠΑ των εισροών της αλλά και την αύξηση των εξόδων της και συνεπώς τη μείωση των φορολογικών κερδών της, για τους παρακάτω λόγους:

- Η επιχείρηση “.....”, με ΑΦΜ, αν και μέχρι σήμερα εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση, υποβάλλοντας Δηλώσεις Εισοδήματος & ΦΠΑ, δεν υπάρχει στην έδρα που έχει δηλώσει ότι ασκεί τις ως άνω δραστηριότητες,
- Δεν επέδειξε κανένα βιβλίο ή φορολογικό στοιχείο σε έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών,
- Δεν έχει δηλώσει τις παραπάνω φερόμενες συναλλαγές με την ελεγχόμενη στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών που έχει υποβάλλει, αλλά ούτε και η ελεγχόμενη στις δικές της,
- Οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ που έχει υποβάλλει για τις περιόδους που φέρεται ότι είχε συναλλαγές με την λήπτρια, αλλά κι όλες οι επόμενες, όπως και οι Δηλώσεις Εισοδήματος παρουσιάζουν εκροές και εισροές, καθώς και Ακαθάριστα Έσοδα και δαπάνες με πολύ μικρή απόκλιση ώστε να μη προκύπτει μεγάλο ποσό για καταβολή το οποίο και δεν έχει καταβάλει μέχρι σήμερα,
- η υποβολή τέτοιων δηλώσεων είχε ως αποτέλεσμα να εμφανίζεται η ελεγχόμενη τυπικά ως ενήμερη αναφορικά με τις φορολογικές της υποχρεώσεις τόσο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όσο και στο TAXIS και γενικά να εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση με το μικρότερο δυνατό φορολογικό για αυτή κόστος,
- Οι φερόμενες αγορές — δαπάνες — έξοδα που δηλώνει στις Συγκεντρωτικές της Καταστάσεις η παραπάνω ΙΚΕ στη χρήση 2016, αφορούν συναλλαγές με μία μόνο επιχείρηση της οποίας η κατάσταση της στο ΜΗΤΡΩΟ της ΑΑΔΕ είναι σε ΕΛΕΓΧΟΣ VIES (..... με ΑΦΜ:, της οποίας το αντικείμενο εργασιών της είναι το Χονδρικό Εμπόριο Υλικών Καθαρισμού),
- Ότι μέχρι σήμερα δεν έχει δημοσιεύσει κανένα Ισολογισμό ή Οικονομικές Καταστάσεις στο ΓΕΜΗ, που να δηλώνουν ότι πρόκειται για ενεργή επιχείρηση,
- Μέχρι και σήμερα για τις φερόμενες υπηρεσίες που προσέφερε το έτος 2016 δεν εμφανίζεται στα βιβλία της η επιχείρηση να έχει λάβει το παραμικρό ποσό, γεγονός που δεν συνάδει σε υγιείς συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων.

Δ) για την εκδότρια επιχείρηση, ΜΕ ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από το σύστημα TAXIS & ELENXIS της Δ.Ο.Υ., προκύπτει για την παραπάνω επιχείρηση:

- Πρόκειται για ατομική επιχείρηση, η οποία έχει υποβάλλει Δήλωση Έναρξης την 19-02-2013 με έδρα επί της οδού, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Α Αθηνών, με κύρια δραστηριότητα Εμπορικοί αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση Τροφίμων και με δευτερεύουσες δραστηριότητες, το χονδρικό εμπόριο ποτών, κρέατος, γαλακτοκομικών προϊόντων, ελαιολάδου, επίπλων, χαλιών, φωτιστικού εξοπλισμού, τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού, λιπασμάτων και αγροχημικών προϊόντων.

-Η κατάσταση της στο Σύστημα Μητρώου της ΑΑΔΕ, παρότι εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση, υπάρχει αναστολή χρήσης ΑΦΜ της για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ΕΛΕΓΧΟΣ VIES) σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1200/2-9-2015 ΑΥΟ,

-Έχει υποβάλλει από ενάρξεως Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ έτους 2013, και όλες τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μέχρι και 31/12/2016. Για την περίοδο 1/4-30/6/2016 που φέρεται ότι εξέδωσε τα παραπάνω Τιμολόγια, δηλώνει φορολογητέες εκροές ποσού 1.718.200,92 ευρώ, φορολογητέες εισροές 1.685.198,50 ευρώ και χρεωστικό υπόλοιπο 578,94 ευρώ,

-Δεν έχει υποβάλλει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για την χρήση 2016 που φέρεται ότι εξέδωσε τα παραπάνω Τιμολόγια αλλά ούτε και στις επόμενες μέχρι και σήμερα, ενώ δηλώνει συνολικές φορολογητέες εκροές στο ΦΠΑ για το έτος 2016 ποσού 2.203.928,81 ευρώ,

-Έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών για την χρήση 2016 με συνολικό ποσό εσόδων 2.174.066,77 ευρώ και έχει συμπεριλάβει τα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει στην επιχείρηση, όπως και η επιχείρηση έχει συμπεριλάβει τις παραπάνω συναλλαγές με αυτόν στις αντίστοιχες Συγκεντρωτικές που έχει υποβάλλει.

-Δεν έχει δηλώσει κανένα Προμηθευτή του στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών που υπέβαλε με τις αγορές του τα έξοδα του και τις λοιπές δαπάνες, ενώ δηλώνεται ως πελάτης από μία μόνο αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση για ποσό 804,00 ευρώ.

-Του έχει επιβληθεί πρόστιμο 500,00 ευρώ στη χρήση 2017 (ΑΕΠ/17) από την Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, για μη ανταπόκριση σε Πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων της.

-Από τα βιβλία της επιχείρησης προκύπτει ότι την 7/6/2016, 8/6/2016, 9/6/2016 & 10/6/2016 η λήπτρια κατέβαλε στην εκδότρια 990,00 ευρώ, 930,00 ευρώ, 980,00 ευρώ & 4.160,00 ευρώ αντίστοιχα σε μετρητά, ενώ μέχρι και σήμερα στα βιβλία της επιχείρησης εμφανίζεται στην καρτέλα Προμηθευτή με αρ. Λογ. 50.00.00.1277 πιστωτικό ανεξόφλητο υπόλοιπο 104.398,20 ευρώ.

-Στα ΔΑ - Τιμολόγια που έχει εκδώσει στην επιχείρηση, αναγράφεται ως μέσο μεταφοράς το με αρ. Αυτοκίνητο, ενώ από το σύστημα Αυτοκινήτων του Υπουργείου Συγκοινωνιών προκύπτει ότι αφορά Ε.Ι.Χ. 1.390 cc που ανήκει στην με ΑΦΜ:, άσχετη με τον ανωτέρω.

-Διακινήθηκαν πολύ μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων σε χρονικό διάστημα ενός μηνός, όπως ενδεικτικά 3 τόνοι διάφορα τυριά, 3 τόνοι ρύζι, 3 τόνοι μακαρόνια, 838 κιλά λουκάνικα, 700 κιλά πένες, 1 τόνο και 200 κιλά ζάχαρη, κ.λπ. και οι οποίες δεν συνάδουν με το μέγεθος της επιχείρησης, τους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτει (επαγγελματικά ψυγεία, χώρους εναπόθεσης εμπορευμάτων νωπών, κ.λπ.) και τον κύκλο εργασιών αυτής και είναι καταφανέστατο ότι ήταν αδύνατον να μεταφερθούν με ΕΙΧ 1.390 cc, όπως φέρεται ότι μεταφέρθηκαν.

Από όλα τα παραπάνω προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) με φερόμενη ως εκδότη τον με ΑΦΜ, είναι εικονικά στο σύνολο τους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρ. 1,2 & 6 του Ν. 4093/12, του άρθρ. 66 του Ν. 4174/13 7 του Ν. 4337/15, εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές με σκοπό τη

διάπραξη φοροδιαφυγής τόσο για την εκδότρια επιχείρηση με την είσπραξη αμοιβών ή και την είσπραξη μέρους του Φ.Π.Α., όσο και για την λήπτρια επιχείρηση με σκοπό την αύξηση του ΦΠΑ των εισροών της αλλά και την αύξηση των εξόδων της και συνεπώς τη μείωση των φορολογικών κερδών της, για τους παρακάτω λόγους:

- Ο, με ΑΦΜ, αν και μέχρι σήμερα εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση, υπάρχει αναστολή χρήσης ΑΦΜ του για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ΕΛΕΓΧΟΣ VIES) σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1200/2-9-2015 ΑΥΟ,
- Δεν επέδειξε κανένα βιβλίο ή φορολογικό στοιχείο σε έλεγχο που πραγματοποίησε η Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών,
- Δεν έχει υποβάλλει Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τη χρήση 2016 που φέρεται ότι εξέδωσε τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, αλλά και για καμία επόμενη χρήση μέχρι και σήμερα,
- Οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ που έχει υποβάλλει για τις περιόδους που φέρεται ότι είχε συναλλαγές με την λήπτρια, παρουσιάζουν εκροές και εισροές, με πολύ μικρή απόκλιση ώστε να μη προκύπτει μεγάλο ποσό για καταβολή το οποίο και δεν έχει καταβάλει μέχρι σήμερα,
- η υποβολή τέτοιων δηλώσεων είχε ως αποτέλεσμα να εμφανίζεται η λήπτρια τυπικά ως ενήμερη αναφορικά με τις φορολογικές της υποχρεώσεις τόσο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όσο και στο TAXIS και γενικά να εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση με το μικρότερο δυνατόν φορολογικό για αυτή κόστος.
- Δεν έχει πραγματοποιήσει αγορές - δαπάνες - έξοδα, που να δικαιολογούν τις φερόμενες πωλήσεις της στην, όπως διαπιστώθηκε από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών του ιδίου αλλά και των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων που τον έχουν δηλώσει ως πελάτη, αλλά ούτε και τις εισροές που έχει δηλώσει στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ,
- Διακινήθηκαν πολύ μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων σε χρονικό διάστημα ενός μηνός οι οποίες δεν συνάδουν με το μέγεθος της επιχείρησης, τους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτει, και τον κύκλο εργασιών αυτής και είναι αδύνατον τέτοιες ποσότητες να μεταφέρθηκαν με ΕΙΧ 1.390cc, όπως φέρεται στα εν λόγω φορολογικά στοιχεία.

Ε) για την εκδότρια επιχείρηση, ΜΕ ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από το σύστημα TAXIS & ELENXIS της Δ.Ο.Υ., προκύπτει για την παραπάνω επιχείρηση:

- Πρόκειται για επιχείρηση η οποία λειτουργεί με την μορφή της Μονοπρόσωπης Ι.Κ.Ε., η οποία έχει υποβάλλει Δήλωση Έναρξης την 20-11-2015 με έδρα επί της οδού - , αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, με κύρια δραστηριότητα το Λιανικό Εμπόριο Κρέατος & με δευτερεύουσες δραστηριότητες το Χονδρικό εμπόριο Λαχανικών διατηρημένων σε ξύδι & κατεψυγμένων, νωπού κρέατος, κατεψυγμένου κρέατος βοοειδών, χοιροειδών, το χονδρικό εμπόριο φρούτων, ξηρών καρπών, άλλων τροφίμων ΠΔΚΑ, άλλων προϊόντων διατροφής & χονδρικό εμπόριο ειδών υγιεινής διατροφής.

-Η κατάσταση της στο Σύστημα Μητρώου της ΑΑΔΕ, παρότι εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση, υπάρχει αναστολή χρήσης ΑΦΜ της για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ΕΛΕΓΧΟΣ VIES) σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1200/2-9-2015 ΑΥΟ,

-Έχει υποβάλλει από ενάρξεως περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μόνο μέχρι και 30/06/2016. Για την περίοδο 1/5-31/5/2016 που φέρεται ότι εξέδωσε τα παραπάνω Τιμολόγια, δηλώνει φορολογητέες εκροές ποσού 149.252,43 ευρώ, φορολογητέες εισροές 148.987,65 ευρώ και χρεωστικό υπόλοιπο 60,90 ευρώ,

-Δεν έχει υποβάλλει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για καμία χρήση μέχρι και σήμερα,

-Έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών για την χρήση 2016 με συνολικό ποσό εσόδων 1.044.124,41 ευρώ και έχει συμπεριλάβει τα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει στην , όπως και η έχει συμπεριλάβει τις παραπάνω συναλλαγές με αυτόν στις αντίστοιχες Συγκεντρωτικές που έχει υποβάλλει.

-Έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Δαπανών για την χρήση 2016 με συνολικό ποσό δαπανών 925.488,49 ευρώ (χωρίς να αναφέρονται ΑΦΜ αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων), και δεν έχει υποβάλλει Συγκεντρωτική Κατάσταση Εξόδων - Αγορών, ενώ δηλώνεται από αντισυμβαλλόμενες με ποσό 998.906,08 ευρώ ,

-Της έχει επιβληθεί πρόστιμο 500,00 ευρώ στη χρήση 2017 (ΑΕΠ/17) από την Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, για μη ανταπόκριση σε Πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων της.

-Από τα βιβλία της προκύπτει ότι την 15/7/2016 η ελεγχόμενη κατέβαλε στον ανωτέρω 3.000,00 ευρώ με την με αρ. Επιταγή, ενώ μέχρι και σήμερα στα βιβλία της εμφανίζεται στην καρτέλα Προμηθευτή με αρ. Λογ. 50.00.00.1286 πιστωτικό ανεξόφλητο υπόλοιπο 98.051,37 ευρώ.

-Στα παραπάνω ΔΑ - Τιμολόγια που έχει εκδώσει στην ελεγχόμενη , αναγράφεται ως μέσο μεταφοράς το με αρ. Αυτοκίνητο, ενώ από το σύστημα Αυτοκινήτων του Υπουργείου Συγκοινωνιών προκύπτει ότι αφορά Φ.Ι.Χ. μικτού βάρους 2700 κατ που ανήκει στον με ΑΦΜ: , ο οποίος ασκεί παρεμφερή δραστηριότητα με την ελεγχόμενη, εμφανίζεται στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων ως ο κύριος Προμηθευτής της, αλλά από το σύστημα ΤΑΧΙΣ προκύπτει ότι από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ του έχουν επιβληθεί τρία πρόστιμα στις χρήσεις 2016 & 2018 για μη ανταπόκριση σε Πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων του αλλά και για μη συνεργασία στη διάρκεια του ελέγχου.

-Διακινήθηκαν πολύ μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων σε χρονικό διάστημα ενός μηνός, όπως ενδεικτικά, 4 τόνοι & 700 κιλά μακαρόνια, 3 τόνοι και 300 κιλά ρύζι, 2 τόνοι και 600 κιλά αλεύρι, 1 τόνος και 200 κιλά πένες, 600 κιλά κριθαράκι, 500 κιλά σιμιγδάλι, κ.λπ. και οι οποίες δεν συνάδουν με το μέγεθος της ελεγχόμενης επιχείρησης , τους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτει (επαγγελματικά ψυγεία, χώρους εναπόθεσης εμπορευμάτων νωπών, κ.λπ.) και τον κύκλο εργασιών αυτής και είναι καταφανές ότι ήταν αδύνατον να μεταφερθούν με Φ.Ι.Χ. μικτού βάρους 2700 kg, όπως φέρεται ότι μεταφέρθηκαν.

-Επίσης από την ιστοσελίδα του ΓΕΜΗ: www.businessregistry.gr, προκύπτει ότι η ανωτέρω επιχείρηση μέχρι σήμερα, δεν έχει δημοσιεύσει Ισολογισμούς ή Οικονομικές Καταστάσεις παρότι εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση και η μοναδική δημοσίευση αφορά μόνο την απογραφή της στο ΓΕΜΗ.

Από όλα τα παραπάνω προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) με φερόμενη ως εκδότη την, με ΑΦΜ, είναι εικονικά στο σύνολο τους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρ. 1,2 & 6 του Ν. 4093/12, του άρθρ. 66 του Ν. 4174/13 7 του Ν. 4337/15, εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές με σκοπό τη διάπραξη φοροδιαφυγής τόσο για την εκδότρια επιχείρηση με την είσπραξη αμοιβών ή και την είσπραξη μέρους του Φ.Π.Α., όσο και για την λήπτρια επιχείρηση με σκοπό την αύξηση του ΦΠΑ των εισροών της αλλά και την αύξηση των εξόδων της και συνεπώς τη μείωση των φορολογικών κερδών της, για τους παρακάτω λόγους:

- Η, με ΑΦΜ, αν και μέχρι σήμερα εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση, υπάρχει αναστολή χρήσης ΑΦΜ της για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ΕΛΕΓΧΟΣ VIES) σε εφαρμογή της ΠΟΛ 1200/2-9-2015 ΑΥΟ,
- Δεν επέδειξε κανένα βιβλίο ή φορολογικό στοιχείο σε έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας,
- Δεν έχει υποβάλλει Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για καμία χρήση μέχρι σήμερα, ούτε και για τη χρήση 2016 που φέρεται ότι εξέδωσε τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία,
- Οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ που έχει υποβάλλει για τις περιόδους που φέρεται ότι είχε συναλλαγές με την λήπτρια, αλλά και όσες έχει υποβάλλει μέχρι τον 6^ο μήνα του έτους 2016, παρουσιάζουν εκροές και εισροές, με πολύ μικρή απόκλιση ώστε να μη προκύπτει μεγάλο ποσό για καταβολή το οποίο και δεν έχει καταβάλει μέχρι σήμερα, ενώ δεν συνάδουν τα ποσά με τα έσοδα, έξοδα, δαπάνες που έχει δηλώσει στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις που έχει υποβάλλει,
- η υποβολή τέτοιων δηλώσεων είχε ως αποτέλεσμα να εμφανίζεται η λήπτρια τυπικά ως ενήμερη αναφορικά με τις φορολογικές της υποχρεώσεις τόσο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όσο και στο TAXIS και γενικά να εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση με το μικρότερο δυνατό φορολογικό για αυτή κόστος,
- Δεν έχει πραγματοποιήσει αγορές - δαπάνες - έξοδα, που να δικαιολογούν τις φερόμενες πωλήσεις της στην επιχείρηση, όπως διαπιστώθηκε από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών του ιδίου αλλά και των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων που τον έχουν δηλώσει ως πελάτη,
- Διακινήθηκαν πολύ μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων σε χρονικό διάστημα ενός μηνός οι οποίες δεν συνάδουν με το μέγεθος της επιχείρησης, τους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτει, και τον κύκλο εργασιών αυτής και είναι αδύνατον τέτοιες ποσότητες να μεταφέρθηκαν με Φ.Ι.Χ. μικτού βάρους 2700 kgr, όπως φέρεται στα εν λόγω φορολογικά στοιχεία.

-Μέχρι και σήμερα για τις φερόμενες πωλήσεις που φέρεται ότι διενήργησε το έτος 2016 στην επιχείρηση έχει λάβει ποσό 3.000,00€ μόνο, γεγονός που επιβεβαιώνει την κρίση μας, καθόσον δεν συνάδει σε υγιείς συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων.
-Ότι μέχρι σήμερα δεν έχει δημοσιεύσει κανένα Ισολογισμό ή Οικονομικές Καταστάσεις στο ΓΕΜΗ, που να δηλώνουν ότι πρόκειται για ενεργή επιχείρηση.

ΣΤ) για την εκδότρια επιχείρηση με ΑΦΜ
....., διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από το σύστημα TAXIS & ELENXIS της Δ.Ο.Υ., προκύπτει για την παραπάνω επιχείρηση:

-Πρόκειται για επιχείρηση η οποία λειτουργεί με την μορφή της Α.Ε., η οποία έχει υποβάλλει Δήλωση Έναρξης την 03-09-2004 με έδρα επί της οδού

....., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με κύρια δραστηριότητα το Χονδρικό Εμπόριο Ξηρών Καρπών & με δευτερεύουσες δραστηριότητες, Χονδρικό Εμπόριο επεξεργασμένου ρευστού γάλακτος, τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων, καφέ, τσαγιού, κακάου, λαχανικών, φρούτων & το χονδρικό εμπόριο Μηχανημάτων για την άλεση ή την κατεργασία Δημητριακών ή οσπρίων.

-Έχει υποβάλλει από ενάρξεως Εκκαθαριστικές Δηλώσεις ΦΠΑ μέχρι & το έτος 2013 με πιστωτικά υπόλοιπα, καθώς και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μέχρι και σήμερα.

-Από 1/1/2016 μέχρι και σήμερα οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που έχει υποβάλλει είναι μηδενικές και μεταφέρει μόνο το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 127.542,10 ευρώ, το οποίο παραμένει μέχρι και σήμερα, χωρίς να έχει Δηλώσει τις φερόμενες πωλήσεις της στην ελεγχόμενη για τους μήνες 5°, 6°, 7°, 8° & 9° 2016,

-Έχει υποβάλλει Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, μέχρι και την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010 (οικ. έτος 2011), χωρίς να έχει υποβάλει Δήλωση για το έτος 2016 που φέρεται ότι πραγματοποιήσε πωλήσεις στην επιχείρηση

-Έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών για την χρήση 2016 με συνολικό ποσό εσόδων 498.403,63 ευρώ και έχει συμπεριλάβει τα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει στην επιχείρηση, όπως και η επιχείρηση έχει συμπεριλάβει τις παραπάνω συναλλαγές με αυτόν στις αντίστοιχες Συγκεντρωτικές που έχει υποβάλλει.

-Οι μοναδικές αγορές (έξοδα) που έχει δηλώσει στη Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών για το έτος 2016 που έχει υποβάλλει, είναι ποσού 151,14 ευρώ, όσο την έχουν δηλώσει και οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις.

-Από τα βιβλία της επιχείρησης προκύπτει ότι αν και τα φορολογικά στοιχεία που φέρεται ότι εξέδωσε σε αυτή υπερβαίνουν τα 500,00 ευρώ έκαστο, αυτά έχουν εξοφληθεί με αποδείξεις είσπραξης μετρητών κυρίως 500,00 ευρώ έκαστη, ενώ ο εν λόγω Λογαρ. Προμηθευτή 50.00.00.1284, από 5/10/2016 παραμένει μέχρι και σήμερα με χρεωστικό υπόλοιπο 509,75 ευρώ.

-Στα φορολογικά στοιχεία που φέρεται ότι εξέδωσε στην λήπτρια και αριστερά επάνω, αναγράφεται «.....» χωρίς να αναφέρει ακριβή Δ/ση με οδό και αριθμό, αλλά και

από το σύστημα Μητρώου της ΑΑΔΕ δεν προκύπτει να έχει δηλώσει μεταφορά έδρας από την οδό , σε άλλη Δ/ση του Δήμου

-Από την ιστοσελίδα: www.businessregistry.gr του ΓΕΜΗ προκύπτει ότι η ανωτέρω ΑΕ μέχρι και σήμερα δεν έχει απογραφεί ούτε έχει δημοσιεύσει οικονομικές καταστάσεις ως όφειλε, για κανένα έτος.

-Διακινήθηκαν πολύ μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων σε χρονικό διάστημα από 2/5/2016 - 30/9/2016, όπως ενδεικτικά, 35 τόνοι και 810 κιλά ζάχαρη, 8 τόνοι και 820 ξηροί καρποί, 10.010 τεμάχια γάλα, 2.300 τεμάχια κρέμα γάλακτος, κ.λπ. και οι οποίες δεν συνάδουν με το μέγεθος της επιχείρησης, τους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτει (επαγγελματικά ψυγεία, χώρους εναπόθεσης εμπορευμάτων νωπών, κ.λπ.) και τον κύκλο εργασιών αυτής και από κανένα στοιχείο των εν λόγω Τιμολογίων ή των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης προκύπτει πως μεταφέρθηκαν, καθόσον δεν επεδείχθη καμία φορτωτική μεταφοράς αυτών.

Από όλα τα παραπάνω προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα κατασχθέντα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) με φερόμενη ως εκδότη την επιχείρηση, με ΑΦΜ, είναι εικονικά στο σύνολο τους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρ. 1,2 & 6 του Ν. 4093/12, του άρθρ. 66 του Ν. 4174/13, 7 του Ν. 4337/15, εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές με σκοπό τη διάπραξη φοροδιαφυγής τόσο για την εκδότρια επιχείρηση με την είσπραξη αμοιβών ή και την είσπραξη μέρους του Φ.Π.Α., όσο και για την λήπτρια επιχείρηση με σκοπό την αύξηση του ΦΠΑ των εισροών της αλλά και την αύξηση των εξόδων της και συνεπώς τη μείωση των φορολογικών κερδών της, για τους παρακάτω λόγους:

-Η επιχείρηση, με ΑΦΜ, αν και μέχρι σήμερα εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση, δεν έχει απογραφεί στο ΓΕΜΗ ούτε έχει δημοσιεύσει οικονομικές καταστάσεις ως όφειλε, για κανένα έτος,

-Τα φορολογικά στοιχεία που φέρεται ότι εξέδωσε φέρουν Νέα Δ/ση τον (χωρίς ακριβή Δ/ση), ενώ από το σύστημα Μητρώου της ΑΑΔΕ, δεν προκύπτει να έχει δηλωθεί μεταφορά έδρας από την αρχική της έδρα στο,

-Δεν έχει υποβάλλει Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος από 1/1/2011 & μέχρι σήμερα, ούτε και για τη χρήση 2016 που φέρεται ότι εξέδωσε τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία,

-Οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ που έχει υποβάλλει για τις περιόδους που φέρεται ότι είχε συναλλαγές με την λήπτρια, αλλά και όσες έχει υποβάλλει μέχρι και σήμερα είναι μηδενικές και μεταφέρει απλώς το πιστωτικό υπόλοιπο, ενώ δεν συνάδουν τα ποσά με τα έσοδα που έχει δηλώσει στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις που έχει υποβάλλει, η υποβολή τέτοιων δηλώσεων είχε ως αποτέλεσμα να εμφανίζεται η λήπτρια τυπικά ως ενήμερη αναφορικά με τις φορολογικές της υποχρεώσεις τόσο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, όσο και στο TAXIS και γενικά να εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση με το μικρότερο δυνατόν φορολογικό για αυτή κόστος,

-Δεν έχει πραγματοποιήσει αγορές — δαπάνες — έξοδα, που να δικαιολογούν τις φερόμενες πωλήσεις της στην επιχείρησης, όπως διαπιστώθηκε από τις Συγκεντρωτικές

Καταστάσεις Προμηθευτών της ίδιας αλλά και των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων που την έχουν δηλώσει ως πελάτη,

-Διακινήθηκαν πολύ μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων σε χρονικό διάστημα πέντε μηνών οι οποίες δεν συνάδουν με το μέγεθος της επιχείρησης, τους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτει, και τον κύκλο εργασιών αυτής.

-αν και αφορούν Τιμολόγια τα οποία υπερβαίνουν τα 500,00 ευρώ έκαστο, φέρεται ότι εξοφλήθηκαν με μετρητά & όχι με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρ. 23 του Ν. 4172/13 .

Ζ) για την εκδότρια επιχείρηση με ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από το σύστημα TAXIS & ELENXIS της Δ.Ο.Υ., προκύπτει για την παραπάνω επιχείρηση:

-Πρόκειται για επιχείρηση η οποία λειτουργεί με την μορφή Μονοπρόσωπης ΙΚΕ, η οποία έχει υποβάλλει Δήλωση Έναρξης την 11-04-2013 και διακοπή εργασιών 17-7-2018, με αρχική έδρα επί της στο-ΤΚ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, με κύρια δραστηριότητα το Χονδρικό Εμπόριο Ακατέργαστων & Κατεργασμένων Ξηρών Καρπών, το χονδρικό εμπόριο νωπών και κατεψυγμένων κρεάτων, γάλακτος & κρέμας, μελόψωμου και παρόμοιων ειδών, τυποποιημένων ειδών αρτοποιίας, ειδών ζαχαροπλαστικής & τυποποιημένων ζαχαρωδών.

-Από το Τμήμα Μητρώου της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι από 25/9/2013-25/3/2014 μετέφερε την έδρα της από το στην

(αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου), από 26/3/2014 - 4/1/2017 μετέφερε την έδρα της από σε - (αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Παλ. Φαλήρου) & από 5/1/2017 μέχρι και την 17-7-2018 που διέκοψε τις εργασίες της μετέφερε την έδρα της από σε -

-Έχει υποβάλλει από έναρξεως Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ για το έτος 2013 με πιστωτικά υπόλοιπα, καθώς και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μέχρι και 17/7/2018 που διέκοψε τις εργασίες της.

-Από 1/1/2015 μέχρι και 30/9/2017 οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που έχει υποβάλλει είναι με πιστωτικό υπόλοιπο (πλην του 5ΟΥ 2015, 6ΟΥ 2015 & 10ΟΥ 2015),

-Έχει υποβάλλει Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, μέχρι και την 17/7/2018 που διέκοψε, δηλώνοντας στη χρήση 2015 ακαθάριστα Έσοδα 861.312,14 ευρώ και καθ. Κέρδη 79.883,77 ευρώ & στη χρήση 2016 ακαθάριστα Έσοδα 836.277,47 και καθ. Κέρδη 27.994,02 ευρώ,

-Έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών για την χρήση 2015 με συνολικό ποσό εσόδων 878.277,79 ευρώ, για τη χρήση 2016 με συνολικό ποσό εσόδων 841.961,46 ευρώ και έχει συμπεριλάβει τα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει στην, όπως και η επιχείρηση έχει συμπεριλάβει τις παραπάνω συναλλαγές με αυτήν στις αντίστοιχες Συγκεντρωτικές που έχει υποβάλλει.

-Έχει υποβάλλει Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών για την χρήση 2015 με συνολικό ποσό εσόδων 865.488,73 ευρώ και για τη χρήση 2016 με συνολικό ποσό εσόδων 723.663,98 ευρώ,

-Από τα βιβλία της επιχείρησης προκύπτει ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που φέρεται ότι εξέδωσε σε αυτή έχουν εξοφληθεί με αποδείξεις είσπραξης μετρητών, ενώ ο εν λόγω Λογαρ. Προμηθευτή 50.00.00.1284, από 31/12/2016 παραμένει μέχρι και σήμερα με πιστωτικό υπόλοιπο 331,51 ευρώ.

-Στα φορολογικά στοιχεία που φέρεται ότι εξέδωσε στην λήπτρια και αριστερά επάνω, αναγράφεται «.....» χωρίς να αναφέρει ακριβή Δ/ση με οδό και αριθμό,

-Από τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ανωτέρω στην λήπτρια από 13/2/2015 - 30/12/2016 και βρέθηκαν καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης, επεδείχθησαν στον έλεγχο μόνο Τιμολόγια των μηνών Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου & Δεκεμβρίου 2016, από τα οποία προκύπτει ότι διακινήθηκαν μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων ήτοι 6.616 τεμάχια Γάλατα & 1.704 τεμάχια Εβαπορέ πλήρες 410 ml και οι οποίες δεν συνάδουν με το μέγεθος της επιχείρησης, τους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτει (επαγγελματικά ψυγεία, χώρους εναπόθεσης εμπορευμάτων νωπών, κ.λπ.) και τον κύκλο εργασιών αυτής και από κανένα στοιχείο των εν λόγω Τιμολογίων ή των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης προκύπτει πως μεταφέρθηκαν, καθόσον δεν επεδείχθη καμία φορτωτική μεταφοράς αυτών.

-Τα παραπάνω Τιμολόγια είναι πανομοιότυπα με τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η προηγούμενη προαναφερόμενη προμηθεύτρια της επιχείρησης

....., με ΑΦΜ, ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ -.....», για την οποία τα φορολογικά της στοιχεία κρίθηκαν από τον παρόντα έλεγχο ως εικονικά, και φέρουν προεκτυπωμένο το ίδιο τηλέφωνο καθώς και το ίδιο email.

Από όλα τα παραπάνω προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία (ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ) αλλά και αυτά τα οποία δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο για τη χρήση 2015 (ήτοι από 5/1/2016 - 29/4/2016 & από 1/11/2016 - 2/12/2016) με φερόμενη ως εκδότη την με ΑΦΜ, είναι εικονικά στο σύνολο τους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρ. 1,2 & 6 του Ν. 4093/12, του άρθρ. 66 του Ν. 4174/13 7 του Ν. 4337/15, εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές με σκοπό τη διάπραξη φοροδιαφυγής τόσο για την εκδότρια επιχείρηση με την είσπραξη αμοιβών ή και την είσπραξη μέρους του Φ.Π.Α., όσο και για την λήπτρια επιχείρηση με σκοπό την αύξηση του ΦΠΑ των εισροών της αλλά και την αύξηση των εξόδων της και συνεπώς τη μείωση των φορολογικών κερδών της, για τους παρακάτω λόγους:

-Η με ΑΦΜ τα φορολογικά στοιχεία που φέρεται ότι εξέδωσε φέρουν Νέα Δ/ση τον, χωρίς να αναφέρουν επακριβώς την Δ/ση της έδρας της στον με οδό και αριθμό,

-Οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ που έχει υποβάλλει αλλά και οι Δηλώσεις Εισοδήματος εμφανίζουν εισροές και δαπάνες σε μεγάλα ποσά με αποτέλεσμα να προκύπτει συνήθως πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ (πλην ελαχίστων εξαιρέσεων) και υπάρχει ασυμφωνία Περιοδικών Δηλώσεων ΦΠΑ,

Εισοδήματος & ποσών που έχουν δηλωθεί στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών

Προμηθευτών των παραπάνω ετών,

-η υποβολή τέτοιων δηλώσεων είχε ως αποτέλεσμα να εμφανίζεται η λήπτρια τυπικά ως ενήμερη αναφορικά με τις φορολογικές της υποχρεώσεις τόσο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όσο και στο TAXIS και γενικά να εμφανίζεται ως ενεργή επιχείρηση με το μικρότερο δυνατόν φορολογικό για αυτή κόστος,

-Διακινήθηκαν μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων όπως προκύπτει από τα φορολογικά στοιχεία που επεδείχθησαν στον έλεγχο οι οποίες δεν συνάδουν με το μέγεθος της επιχείρησης , τους αποθηκευτικούς χώρους που διαθέτει, και τον κύκλο εργασιών αυτής.

-τα εκδοθέντα Τιμολόγια είναι πανομοιότυπα με τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η προηγούμενη προαναφερόμενη προμηθεύτρια της λήπτριας

“.....”, με ΑΦΜ,

ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ -», για την

οποία τα φορολογικά της στοιχεία κρίθηκαν από τον παρόντα έλεγχο ως εικονικά, και φέρουν προεκτιμημένο το ίδιο τηλέφωνο καθώς και το ίδιο email.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 07-09-2020 Έκθεση Ελέγχου [(εφαρμογή διατάξεων των Ν.2238/94, Ν.4172/2013(ΚΦΕ), Ν.4174(ΚΦΔ), Ν. 4093 /2013 (ΚΦΑΣ, Ν.4308/2014(ΕΛΠ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) και στις από 23-11-2020 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, αναγράφονται με λεπτομέρειες οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με την εικονικότητα των επίδικων συναλλαγών, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλήρεις αιτιολογημένες καθόσον, στην από 07-09-2020 Έκθεση Ελέγχου [(εφαρμογή διατάξεων των Ν.2238/94, Ν.4172/2013(ΚΦΕ), Ν.4174(ΚΦΔ), Ν. 4093 /2013 (ΚΦΑΣ, Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) και στις από 23-11-2020 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, αναφέρονται αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, 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 της προσφεύγουσας ότι οι πράξεις δεν είναι τεκμηριωμένες και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επίσης, δεν αναγνωρίζονται οι δηλωθείσες Ζημίες χρήσεως και παρελθουσών χρήσεων, καθώς δεν τηρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις ήτοι οι διατάξεις του άρθρου 4§3 του Ν. 2238/1994 σύμφωνα με τις οποίες <το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς (πράγμα που η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν τα τήρησε διότι δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία), αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία της υπόχρεης τηρούνται επαρκώς και ακριβώς. Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του, το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης απορρίπτεται.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. δεν αναγνώρισε τις αποσβέσεις των παγίων που διενεργήθηκαν σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις που προέρχονται από φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης “.....”, καθώς και για τις λοιπές δαπάνες που απορρίφθηκαν, καθόσον αυτές κρίθηκαν εικονικές και οι εγγραφές των αποσβέσεων στα βιβλία της προσφεύγουσας πραγματοποιήθηκαν με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των άρθρων 31 του ν. 2238/1994 & των άρθρων 22,23 & 24 του ν.4172/2013 (για πλήρη ανάλυση βλέπε την οικία έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. / 14-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση “.....”, με ΑΦΜ **ως εξής**

1)την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ’ αριθ. / / 2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

2)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση α)της υπ’ αριθμ. / / 2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5-ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΓΛΥΦΑΔΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2014, β)της υπ' αριθμ./...../2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5-ν.4337/2015) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2015, γ)της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013, δ)της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, ε)της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, στ)της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, ζ)της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, η) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, θ) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, ι) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, κ)της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, λ)της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, μ)της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015,

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

ΚΦΑΣ-ΕΛΠ

Φορολογική περίοδο: 01/01-31/12-2014 (αρ. πρ...../...../2020)

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015: 36.120,00€ x 40%)=14.448,00€

Φορολογική περίοδο: 01/01-31/12-2015 (...../...../2020)

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015: 4.427,68€ x 40%)=1.771,07€

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαχειριστική Περίοδο (αρ. πρ./2020)	01/01-31/12-2013
Διαφορά φόρου εισοδήματος	266.827,79
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	205.084,86
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	561.912,65

Φορολογική Περίοδο (αρ. πρ./2020)	01/01-31/12-2014
---	-------------------------

Διαφορά φόρου εισοδήματος	121.375,24
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	60.687,62
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	182.062,86

Φορολογική Περίοδο (αρ. πρ./2020)	01/01-31/12-2015
Διαφορά φόρου εισοδήματος	54.559,99
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	27.280,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	81.830,99

Φορολογική Περίοδο(αρ. πρ./2020)	01/01-31/12-2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	102.591,05
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	51.295,53
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	153.886,58

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική Περίοδο (αρ. πρ...../2020)	01/01-31/12-2013
Διαφορά φόρου	225.776,35
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	249.686,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	475.462,43

Φορολογική Περίοδο (αρ. πρ...../2020)	01/01-31/12-2014
Διαφορά φόρου	44.421,53
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	19.680,77
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	64.102,30

Φορολογική Περίοδο (αρ. πρ...../2020)	01/01-31/12-2015
Διαφορά φόρου	15.926,69
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	6.806,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.733,58

Φορολογική Περίοδο (αρ. πρ...../2020)	01/01-31/12-2016
Διαφορά φόρου	122.167,14
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	61.083,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	183.250,58

Πρόστιμα Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Διαχειριστική περίοδο: 01/01-31/12-2013 (αρ. πρ./2020)

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: (€ 194.117,70€χ50%) = 97.058,85€

Φορολογική περίοδο: 01/01-31/12-2014 (αρ. πρ./2020)

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: (€ 44.390,01€χ50%) = 22.195,05€

Φορολογική περίοδο: 01/01-31/12-2015 (αρ. πρ./2020)

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: (€15.591,91χ50%)=7.795,96€

Πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013

Φορολογική περίοδο: 01/01-31/12-2020 (αρ. πρ./2020)

Πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/2013: 0,00€

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

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

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ