



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 01/ 09/ 2021

Αριθμός Απόφαση 2345

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 **23-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η του, ΑΦΜ, κάτοικος - , οδός αρ. κατά:

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

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 **23/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./2020 (ΑΕΠ/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 πρόστιμο συνολικού ποσού 77.208,00€ (193.020,00€x 40%), διότι: ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές και τέσσερα (4) δελτία αποστολής μηδενικής αξίας και συγκεκριμένα, α) Τ.Π.Υ. Νο/2014 καθαρής αξίας 35.000,00,00€, β) Τ.Π.Υ. Νο/2014 καθαρής αξίας 33.000,00€, γ) Τ.Π.Υ. Νο/2014 καθαρής αξίας 35.200,00€, δ) Τ.Π.Υ. Νο/2014 καθαρής αξίας 38.800,00€, ε) Τ.Π.Υ. Νο/2014 καθαρής αξίας 8.000,00€, στ) Τ.Π.Υ. Νο/2014 καθαρής αξίας 8.000,00€, ζ) Τ.Π.Υ. Νο/2014 ΣΕΙΡΑ Γ καθαρής αξίας 39.532,00€, η) Δ.Α. Νο/2014 ΣΕΙΡΑ ΣΤ, θ) Δ.Α. Νο. /2014, ι) Δ.Α. Νο. /2014, κ) Δ.Α. Νο. 4,5/2014 ΣΕΙΡΑ Γ, λ) Δ.Α. Νο...../2014, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 193.000,00€, 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.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5- ν. 4337/2015) εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, κατόπιν της από 31-07-2020 Έκθεσης Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] 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, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι η Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ κοινοποίησε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου χωρίς να προηγηθεί η σύνταξη έκθεσης ελέγχου της ίδιας φορολογικής αρχής.

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, η ελεγκτική αρχή έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας της συναλλαγής και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

-Οι συναλλαγές με τον εκπρόσωπο της γινόντουσαν από τον σύζυγο της προσφεύγουσας

-Περί ανεπαρκής-πλημμελής αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, με την με αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ 2743/Β΄/4-8-2017) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων του και εξουσιοδότησης υπογραφής, όπως ισχύει, προβλέπεται η έκδοση απόφασης προστίμου από την Δ.Ο.Υ., εφόσον αυτή συνοδεύεται από έκθεση ελέγχου του προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ.

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 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 **παράγραφο 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, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012). Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία ικανά, να αποδείξουν τους ισχυρισμούς της. Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **116/2013 ΣτΕ** όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της

συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 31-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για την εκδότρια επιχείρηση "....." με, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι:

«..... η επιχείρηση πραγματοποίησε έναρξη εργασιών 21-09-2012 με κύρια δραστηριότητα ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ (ΝΕΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΕΙΣ) επί της οδού Από τον έλεγχο αναζητήθηκε στη διεύθυνση της έδρας της δίχως να εντοπισθεί. Ο έλεγχος την αναζήτησε στην οικία του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της, επί της οδού στην όπου και θυροκολλήθηκαν τρεις προσκλήσεις. Παρά τις επίμονες προσκλήσεις του ελέγχου ουδείς ανταποκρίθηκε σε αυτές.

- Στη χρήση 2013 η επιχείρηση "....." φέρεται να προμηθεύεται εμπορεύματα από το «.....» επί πιστώσει. Όπως χαρακτηριστικά αναφέρει στο υπόμνημα του το «.....» από την επιχείρηση "....." δεν πληρώθηκαν ποτέ αυτά τα εμπορεύματα ενώ σε οχλήσεις τους για την πληρωμή τους, τους ενημέρωσαν ότι δεν αναγνωρίζουν το χρέος. Όπως δηλώνει το

«.....» η υπόθεση ανατέθηκε σε νομικό σύμβουλο ο οποίος με τη συνδρομή δικαστικού επιμελητή και με έρευνα για τον εντοπισμό εκπροσώπων της εταιρίας ή των γραφείων και των εγκαταστάσεων τους δεν εντοπίσθηκε τίποτα. Όπως προκύπτει από το υπόμνημα του το «.....» αναζήτησαν το έτος 2013 την επιχείρηση "....." και αυτή ήταν ανύπαρκτη.

- Από την επισκόπηση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών τρίτων και της ίδιας της επιχείρησης προκύπτουν τα εξής:

ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2012:

ΑΓΟΡΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ "....."	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ "....."
114.449,206	12.729,00€
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η "....."	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η "....."
126.049,54€	126.523,256

Στη χρήση 2012 όπως δήλωσαν οι τρίτοι, φέρεται να αγοράζει εμπορεύματα ή υπηρεσίες αξίας 12.729,00€ και να πουλά αντίστοιχα (εμπορεύματα ή υπηρεσίες) αξίας 114.449,20€ ενώ η ίδια η επιχείρηση δηλώνει περίπου ισοσκελισμένες αγορές και πωλήσεις.

ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2013:

ΑΓΟΡΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ "....."	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ "....."
2.802.260,41€	67.836,47€
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η "....."	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ "....."
2.578.579,43€	2.615.229,72€

Στη χρήση 2013 όπως δήλωσαν οι τρίτοι, φέρεται να αγοράζει εμπορεύματα ή υπηρεσίες αξίας 67.836,47€ και να πουλά αντίστοιχα (εμπορεύματα ή υπηρεσίες) αξίας 2.802.260,41€ ενώ η ίδια η επιχείρηση δηλώνει περίπου ισοσκελισμένες αγορές και πωλήσεις.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014				
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΚΡΙΘΗΚΑΝ ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΜΕ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ Η ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΧΘΗ ΟΤΙ ΑΓΟΡΑΣΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ				
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΤΟΥ
2014		1.399.208,48 €	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΚΘΕΣΗ
2014		605.56742 €	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΚΘΕΣΗ
2014		380.957,50 € .	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΚΘΕΣΗ
2014		88.000,00 €	ΣΥΝΤΑΣΕΤΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΚΘΕΣΗ
2014		22.115,43 €	ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΧΘΗ Η ΑΓΟΡΑ ΑΠΟ ΤΗΝ	
2014		17.498,56 €	ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΧΘΗ Η ΑΓΟΡΑ ΑΠΟ ΤΗΝ	
	ΣΥΝΟΛΟ	2.513.347,09 €		

- Η επιχείρηση πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στις 21-09-2012 και ακολούθησε υπερδωδεκάμηνη 1η Διαχειριστική Περίοδο με λήξη την 31-12-2013. Την εν λόγω φορολογική περίοδο υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από την επισκόπηση των δηλώσεων ΦΠΑ αυτής της φορολογικής περιόδου προκύπτει ότι αναλογικά με το ύψος των εισροών και εκροών της δήλωνε προς απόδοση ΦΠΑ μικροποσά, με προφανή σκοπό να φέρεται φορολογικά ενήμερη.

- Όπως προκύπτει από το σύστημα elenxis στη χρήση 2016 υπέβαλλε μηδενική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια πωλήσεων αξίας 1.256.624,82 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 258.083,14 ευρώ και από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εσόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια αγορών αξίας 5.374,27 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.245,29 ευρώ. Στη χρήση 2017 δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια πωλήσεων αξίας 161.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 38.640,00 ευρώ και από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εσόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια αγορών αξίας 23,76 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 5,70 ευρώ. Στη χρήση 2018 δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

-Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε και τα έγγραφα στοιχεία των επιχειρήσεων

«.....», «.....»,
«.....», «.....», «.....»,
«.....», «.....»,
«.....», «.....»,
«.....», «.....» και
«.....» κρίθηκαν εκδότριες εικονικών Φορολογικών στοιχείων.

-Το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 20.568,98 ευρώ. Από το ιστορικό Μεταβολών Οχημάτων της ΥΕΔΔΕ Αττικής, προκύπτει ότι το έτος 2013 ήταν κάτοχος του με αριθμό κυκλοφορίας οχήματος το οποίο στη συνέχεια περιήλθε στην κατοχή της Το όχημα αυτό έλαβε νέο αριθμό και στις 06-07-2018 φέρεται να μεταβιβάζεται ενώ η είχε ήδη οφειλές.

-Από τον έλεγχο στην λήπτρια οντότητα προκύπτει ότι οι προσκομισθείσες στον έλεγχο αποδείξεις εισπραξης (καταθετήρια) ήταν πλαστές. Οι αποδείξεις εισπραξης προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ως αποδεικτικό πληρωμής για την ύπαρξη των συναλλαγών της οντότητας με την Τα φορολογικά στοιχεία και οι πλαστές αποδείξεις εισπραξης της Εθνικής Τράπεζας προσκομίσθηκαν και για την εισπραξη επιδότησης.

-Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το τμήμα ΣΤ΄ Διοικητικής Συνεργασίας και Ανταλλαγής Πληροφοριών στον τομέα του ΦΠΑ, σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της επιχείρησης ο πληροφορίες επικεντρώθηκαν σε συναλλαγές άνω των 1500 ευρώ. Από τα στοιχεία αυτά η επιχείρηση φέρεται να διενεργεί αποκτήσεις κινητών τηλεφώνων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Η πρακτική αυτή συνηθίζεται στις περιπτώσεις αυτές για την αποφυγή καταβολής του ΦΠΑ. Δηλαδή η εισαγωγή δεν γίνεται απευθείας στον πραγματικό πωλητή αυτών αλλά μεσολαβεί μία ελληνική εικονική οντότητα η οποία τιμολογεί με το ΦΕΑ τον οποίο στο τέλος δεν αποδίδει. Στην προκειμένη περίπτωση είναι χαρακτηριστική η συναλλαγή με τον

..... Ο προμηθεύτηκε κινητά τηλέφωνα ιδιαίτερα μεγάλης αξίας για λογαριασμό της βουλγαρικής ατομικής του επιχείρησης, «η βουλγαρική ατομική του επιχείρηση τα πούλησε στην ελληνική η οποία εκδίδει προς την ελληνική ατομική επιχείρηση «.....» (74) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 555.965,26 ευρώ πλέον ΦΠΑ 127.871,98 ευρώ και σύνολο 683.837,24 ευρώ. Ο αντί να τα στείλει κινητά τηλέφωνα ιδιαίτερα μεγάλης αξίας απ' ευθείας από τη βουλγαρική επιχείρηση του στην ελληνική ατομική του επιχείρηση χρησιμοποίησε, ενδιάμεσα, την οντότητα Το ίδιο συνέβη και στην περίπτωση της εισαγωγής του ηλιέλαιου όπου ο διευθυντής της κυπριακής οντότητας ενώ συμμετέχει σε πλήθος οντοτήτων στην Ελλάδα επέλεξε την, μια εικονική οντότητα, για την εισαγωγή του ηλιέλαιου. Σε ότι αφορά την εισαγωγή των οργανικών διαλυτών, δεδομένου ότι από την επιχείρηση δεν δόθηκαν εξηγήσεις για τον πραγματικό αποδέκτη αυτών, από τον έλεγχο εκφράζονται επιφυλάξεις αφού η χρήση τους είναι διττή δηλαδή χρησιμοποιείται τόσο στη βιομηχανία όσο και στη νόθευση των καυσίμων. Από τις απαντήσεις των κρατών μελών προκύπτει ότι κάποιες από τις οντότητες του εξωτερικού που φέρονται να συνεργάστηκαν με την επιχείρηση είναι ανύπαρκτες.

-Από την άρση του τραπεζικού απορρήτου στην οντότητα προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά που κατατίθενται και γίνονται άμεσα αναλήψεις γεγονός μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας και γεγονός που χαρακτηρίζει εικονικές συναλλαγές. Τα προσκομιζόμενα εμβάσματα, δεν υπάρχουν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της όπου φέρονται να έχουν κατατεθεί.

-Η δυσαναλογία αγορών - πωλήσεων της οντότητας «.....» είναι μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας.

- Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας και τον ΕΦΚΑ φέρεται να απασχολεί προσωπικό χωρίς να καταβάλει το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών. Το προσωπικό που φέρεται να απασχολεί σε καμία περίπτωση δεν θα μπορούσε να ανταποκριθεί στον ύψος των φερόμενων συναλλαγών της

-Η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής-Διακυβέρνησης· με το αριθμ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Γ ΕΞ2019/27-02-2019 γνωστοποίησε στον έλεγχο η οντότητα διενέργησε μία πολύ μικρή - σε σχέση με τον όγκο των συναλλαγών της - εισαγωγή από την ΚΙΝΑ.

-Όπως προέκυψε από τις συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου της υπηρεσίας μας η εταιρεία είναι λήπτρια και εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

-Η επιχείρηση στήθηκε με τρόπο που θα παραπλανούσε τις φορολογικές αρχές και συγκεκριμένα για να εκδώσει εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Δήλωσε και εικονικές αγορές ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Οι μεγαλύτερες εξ αυτών των αγορών από τα έγγραφα στοιχεία του ελέγχου κρίθηκαν εικονικές.

- Η εταιρία λαμβάνει συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία από ουσιαστικά ανύπαρκτες οντότητες έτσι ώστε να δημιουργεί εικονικές αγορές και στη συνέχεια εκδίδει, περίπου ισοσκελισμένα δηλαδή με τα ίδια ποσά, εικονικά φορολογικά στοιχεία. Η λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων γίνεται από την για να παραπλανεί τις φορολογικές αρχές στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων δηλαδή να μην γίνονται αντιληπτές από τις δικλείδες ασφαλείας της ΑΑΔΕ οι εικονικές πωλήσεις χωρίς αγορές.
- Από τον έλεγχο αναζητήθηκε-επίμονα-ο νόμιμος- εκπρόσωπος, πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της εταιρίας «.....»
..... αλλά απέφυγε να προσέλθει στη φορολογική αρχή ώστε να δώσει εξηγήσεις για τις δράσεις της οντότητας «.....».
- Οι συναλλαγές της επιχείρησης «.....» (λήψεως και εκδόσεως) κρίνονται από τον παρόντα έλεγχο εικονικές στο σύνολο τους.
- Η επιχείρηση «.....» εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα, μεγάλης αξίας όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία. Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του Φ.Π1Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.
- Μέσω της χρήσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων επιδιώκεται καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο εμμέσων όσο και άμεσων φόρων και σε μερικές περιπτώσεις η τακτοποίηση λογιστικών - φορολογικών ατασθαλιών που πάντα προέρχονται από την προσπάθεια των επιτηδευματιών και, επιχειρήσεων να μην καταβάλουν φόρους, αφού προηγήθηκαν άλλοι μέθοδοι φοροδιαφυγής.
- Η μη καταβολή έμμεσων φόρων ή η καταβολή μειωμένου ποσού παρουσιάζεται κυρίως στο Φ.Π.Α. με τη διόγκωση του ΦΠΑ των εισροών, ο οποίος συμψηφίζεται με το Φ.Π.Α. των εκροών, με φορολογικά στοιχεία κυρίως για ανύπαρκτες αγορές και δαπάνες.
- Η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής άμεσων φόρων επιδιώκεται μέσω της μείωσης των κερδών, με την αύξηση είτε των δαπανών, είτε του κόστους πωληθέντων προϊόντων ή εμπορευμάτων ή παρασχεθέντων υπηρεσιών, με φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες δαπάνες ή αγορές, που έχουν σαν αποτέλεσμα τη μεταβολή των αποτελεσμάτων (μείωση των κερδών, μείωση ή μηδενισμό της ζημίας).
- Η αξία δε που περιέχουν τα εκδοθέντα εικονικά φορολογία στοιχεία είναι ιδιαίτερα μεγάλη όπως και ο αναλογούν Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.
- Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....» δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρου για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΔΑ, ΤΠΥ) που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα η λήπτριες οντότητες των φορολογικών της

στοιχείων έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματος τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ. Η όλη παραπάνω δραστηριότητα της οντότητας «.....» χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότες και λήπτριες επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Σε καμία περίπτωση η σχέση της οντότητας «.....» με τις φορολογικές αρχές και τις δημοσιές υπηρεσίες δεν συμβάδιζε με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

- Η επιχείρηση υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με μικρά χρεωστικά χρηματικά ποσά ώστε να εμφανίζεται φορολογικά ενήμερη. Οι εισροές και οι εκροές που εμφανίζονται στις δηλώσεις ΦΠΑ δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα.

- Η επιχείρηση, απέφυγε να προσκομίσει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της με αποτέλεσμα να καταλογισθούν οι σχετικές παραβάσεις περί μη προσκόμισης αυτών.

- Από τον παρόντα έλεγχο κρίθηκαν εικονικές οι συναλλαγές της οντότητας «.....» που αποδείχθηκαν από την έρευνα και τα έγγραφα στοιχεία.

(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την 31-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).....).

Επειδή, στην από 31-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), για την λήπτρια ατομική επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ διαπιστώθηκαν τα εξής:

«..... εκδόθηκε η αριθμ./...../2019 εντολή ελέγχου (για την λήπτρια επιχείρηση) και συντάχθηκαν η αριθμ./2019 έκθεση κατάσχεσης για τη χρήση 2013 και η αριθμ./2019 έκθεση κατάσχεσης για τη χρήση 2014 ενώ συντάχθηκαν τα αριθμ./2019 και/2019 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κατάσχεσης αντίστοιχα.

Στη χρήση 2013 με την με ημερομηνία θεώρησης 29-01-2020 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας της ΥΕΔΔΕ Αττικής, καταλογίσθηκαν οι σχετικές φορολογικές παραβάσεις λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων

Στη χρήση 2014 η ατομική επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ

..... έλαβε από την επιχείρηση “.....” τα ακόλουθα φορολογικά στοιχεία:

ΧΡΗΣΗ 2014								
Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ Υ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	35.000,00 €	8.050,00 €	43.050,00 €	Αρμολόγημα και βερνίκωμα επιφανειών κλπ
2			ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	33.000,00 €	7.590,00 €	40.590,00 €	Κατασκευή μεταλλικών δύο δωματίων ΑΜΕΑ και RECEPTION κλπ
3			ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	35.200,00 €	8.096,00 €	43.296,00 €	Αντικατάσταση θυρών εισόδων καταλυμάτων με θωρακισμένες πόρτες και κατασκευή νέων παραθύρων μετά υλικών κλπ

4	..... .....	..... ..... .....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	38.820,00 €	8.928,60 €	47.748,60 €	Αποπεράτωση εργασιών αρμολογήματος και βερνικιών μετά υλικών κλπ
5	..... .....	..... ..... .....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	8.000,00 €	1.840,00 €	9.840,00 €	Άδειασμα πισίνας, έλεγχος τυχόν ρηγμάτων, έλεγχος σταθερότητας, τρία χέρια Βαφή μετά υλικών κλπ
6	..... .....	..... ..... .....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	3.460,00 €	797,64 €	4.265,64 €	Αγορά και τοποθέτηση λαμπτήρων τύπου LED κλπ
7	..... .....	..... ..... .....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	39.532,00 €	9.092,36 €	48.624,36 €	Εγκατάσταση συστήματος παρακολούθησης εξωτερικού χώρου, συναγεμίου, εξωτερικού φωτισμού, ηλεκτρικές εγκαταστάσεις κλπ, αυτόματα πότισμα. Εξοπλισμός και υλικά κλπ
8	..... .....	..... .....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ, ΣΠΓΕΣ, ΚΑΛΩΔΙΑ, ΠΡΙΖΕΣ, ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ κλπ
9	..... .....	..... .....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΚΥΨΕΛΩΤΑ ΠΟΛΥΚΑΡΜΠΟΝΙΚΑ , ΣΩΛΗΝΕΣ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ, ΕΙΔΗ ΥΠΕΙΝΗΣ, ΜΠΑΤΑΡΙΕΣ ΜΠΑΝΙΟΥ, ΠΟΡΤΕΣ ΘΩΡΑΚΙΣΜΕΝΕΣ κλπ
10	..... .....	..... .....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΠΙΣΙΝΟΧΡΩΜΑ ΔΥΟ ΣΥΣΤΑΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΣΣΙ κλπ
11	..... .....	..... .....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΦΑΝΑΡΙΑ ΚΡΕΜΑΣΤΑ, ΚΟΛΩΝΑΚΙΑ. ΚΑΛΩΔΙΑ, ΗΛΕΤΡΟΒΑΝΑ, ΦΩΤΙΣΤΙΚΑ ΔΩΜΑΤΙΟΥ, ΠΡΟΖΕΣ, ΚΑΛΩΔΙΑ, ΛΑΜΠΕΣ, ΠΡΙΖΕΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ, ΚΑΜΕΡΕΣ, ΚΑΤΑΓΡΑΦΙΚΟ, ΠΑΨΕΣ, ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΠΟ, ΡΑΝΤΑΡ, ΘΥΡΟΤΗΛΕΟΡΑΣΕΙΣ Μ ΣΩΛΗΝΕΣ ΚΛΠ
12	..... .....	..... .....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΛΑΜΠΗΤΗΡΕΣ LED
	ΣΥΝΟΛΟ				193.012,00 €	44.394,60 €	237.414,60 €	

Από τον έλεγχο κατασχέθηκαν τα ως άνω φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε η ατομική επιχείρηση.

Κατασχέθηκαν ακόμη για τη χρήση 2014 οι αποδείξεις είσπραξης με αριθμό:/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014. Από τις εν λόγω αποδείξεις

είσπραξης που εξέδωσε η επιχείρηση “ ” δεν προκύπτει σε καμία περίπτωση το φυσικό πρόσωπο που φέρεται τα εισπράττει αυτά τα χρηματικά ποσά. Κατασχέθηκαν ακόμη: Ένα ταμειακό παραστατικό (μεταφορά) καταστήματος, ημερομηνία 10-10-2014 11:55 ΑΤ ποσού 5.000,00 ευρώ, Τιμολόγια έκδοσης Μεταφορικής «.....» και λήψεως της ατομικής επιχείρησης με αριθμ./2014,/2014 και Φορτωτική εκδόσεως «.....» και λήψεως της ατομικής επιχείρησης Νο/2013.

Η ατομική επιχείρηση προσκόμισε ακόμη στον έλεγχο και κατασχέθηκαν (15) αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) οι οποίες αναλυτικά περιγραφόμενα στον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	ΕΝΔΕΙΞΗ ΕΚΔΟΤΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	A/A ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΠΟΣΟ
1		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	03/01/14	24.600,00 €
2		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	07/01/14	18.450,00 €
3		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	08/01/14	20.000,00 €
4		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	10/01/14	20.590,00 €
5		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	14/01/14	23.296,00 €
6		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	13/01/14	20.000,00 €
7		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	17/01/14	16.748,60 €
8		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	16/01/14	16.000,00 €
9		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	15/01/14	15.000,00 €
10		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	11/12/14	14.105,64 €
11		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	12/12/14	13.000,00 €
12		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	15/12/14	14.000,00 €
13		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	16/12/14	16.624,36 €
14		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	24/12/13	15.990,00 €
15		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	27/12/13	24.600,00 €

Με το αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής προς ζητήθηκε να βεβαιωθεί η γνησιότητα των προσκομιζομένων αποδείξεων είσπραξης δεδομένου ότι τα (καταθετήρια) αυτά δεν βρέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης όπου φέρονται να έχουν κατατεθεί. Η με το αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο της απάντησε ως εξής: «Σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου σας ενημερώνουμε ότι, από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ./..... λογαριασμού, δε προκύπτουν οι επισυναπτόμενες στο έγγραφο σας συναλλαγές».

Με το έγγραφο της αυτό γνωστοποιεί στον έλεγχο την ΠΛΑΣΤΟΤΗΤΑ των προσκομιζομένων στον έλεγχο αποδείξεων είσπραξης(καταθετήρια).

Η επεξεργασία των ως άνω κατασχεμένων πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με την αριθμ.

...../...../2020 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, εντός της υπηρεσίας .

-Η επιχείρηση «.....» φορολογικό έτος 2014 έλαβε από την επιχείρηση «.....» τα ως άνω περιγραφόμενα φορολογικά στοιχεία τα οποία τα καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της.

Όπως προέκυψε από τις με ημερομηνία θεώρησης 03-12-2019 και 30-06-2020 εκθέσεις ελέγχου των ελεγκτών της ΥΕΔΔΕ Αττικής,και

..... η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ κρίθηκε εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων και η επιχείρηση «.....» στο φορολογικό έτος 2014 έλαβε επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 193.020^00 ευρώ τα οποία κατασχέθηκαν από τον έλεγχο και περιγράφονται παραπάνω.

Όπως προέκυψε από τον έλεγχο η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει τις υπηρεσίες ή να διενεργήσει τις πωλήσεις που φέρεται να διενεργεί προς την επιχείρηση «.....». Όπως προέκυψε από την έρευνα του ελέγχου τις όποιες μικραγορές της, η επιχείρηση τις εμφάνιζε προκειμένου να παραπλανά τις αρχές στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων. Για να γίνεται ακόμη πιο πειστική η διακίνηση των εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση η ίδια φρόντιζε, να εξασφαλίζει, μεταξύ άλλων, και φορτωτικές αποστολής δεμάτων σε διάφορους προορισμούς, μέσω οντοτήτων μεταφορών, όπως για παράδειγμα τα Νο/14 και Νο/14 τιμολόγια της οντότητας –τα οποία προσκομίσθηκαν στον έλεγχο και κατασχέθηκαν.

Από την απάντηση δεν προκύπτουν οι ισχυριζόμενες πληρωμές από την επιχείρηση «.....» προς την επιχείρηση Με την απάντησή της γνωστοποιεί ότι δεν αναγνωρίζει τις προσκομιζόμενες στον έλεγχο αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) γεγονός που οδηγεί τον έλεγχο στο συμπέρασμα περί πλαστότητας αυτών.

Οι πλαστές αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ως αποδεικτικό πληρωμής προκειμένου να δικαιολογηθούν οι ανύπαρκτες κρινόμενες συναλλαγές της επιχείρηση «.....» με την επιχείρηση «.....».

Όπως προέκυψε από τον έλεγχο στην επιχείρηση οι ως άνω αναλυτικά περιγραφόμενες συναλλαγές της με την επιχείρηση «.....» είναι εικονικές στο σύνολο της σ συναλλαγής.

Η επιχείρηση εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και ο αναλογούν Φ .Π.Α, που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.

Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει όσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την

έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο. Μέσω της χρήσης των ει/ονικών φορολογικών στοιχείων η οντότητα «.....» επιδίωξε τη μη καταβολή ή τη μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων.

Η ακολουθούμενη διαδικασία που περιγράφεται ανωτέρω, δηλαδή η έκδοση και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποτελεί μέθοδο καταδολίευσης των συμφερόντων του Δημοσίου, αφού με τον τρόπο αυτό δεν καταβάλλονται από τους συναλλασσόμενους (εκδότες και λήπτες) αναλογούντες και οφειλόμενοι φόροι (εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λπ.).

Η οντότητα «.....» χρησιμοποίησε τα εικονικά φορολογικά στοιχεία και τις πλαστές αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) και στην είσπραξη επιδότησης.

Για τις προαναφερθείσες φορολογικές παραλείψεις φορολογικού έτους 2014 συντάχθηκε το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με ενσωματωμένη κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 το οποίο και επιδόθηκε νόμιμα στην παρευρισκόμενη στον έλεγχο εκπρόσωπο της επιχείρησης
.....

Συντάχθηκε επίσης ο αριθμ./2020 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 62 και 28 του Ν.4174/13, όπως ισχύουν, και η επιβολή τους από τις διατάξεις των άρθρων-54 - 58, 58Α- και-59 κατά περίπτωση, όπως ισχύουν, του ίδιου νόμου (Κ.Φ Δ.) καθώς και από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4337/15 ο οποίος και επιδόθηκε νόμιμα στην παρευρισκόμενη στον έλεγχο εκπρόσωπο της επιχείρησης
.....

Στην παρευρισκόμενη στον έλεγχο εκπρόσωπο της επιχείρησης επιδόθηκε νόμιμα ακριβές αντίγραφο της αριθμ./...../2020 εντολής φορολογικού ελέγχου και η αριθμ. πρωτ./2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.
.....
.....

-Δια του υποβληθέντος υπομνήματος γνωστοποιείται στον έλεγχο ως εκπρόσωπος της επιχείρησης «.....» κάποιος ονόματι «.....». Από τη μέχρι σήμερα έρευνα του ελέγχου δεν υπάρχουν στοιχεία που να φέρουν το όνομα «.....» ως νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης «.....».

Από τα έγγραφα που έλαβε ο έλεγχος τόσο από την. Επιθεώρηση Εργασίας όσο και από τον ΕΦΚΑ δεν προκύπτει να απασχόλησε η επιχείρηση εργαζόμενο ονόματι «.....».

-Δεδομένου ότι η επιχείρηση «.....» έλαβε φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας από την επιχείρηση «.....» δεν γνωστοποιείται στον έλεγχο πως διασφαλίστηκαν αυτές οι συναλλαγές. Δηλαδή πως βρέθηκε αυτή η επιχείρηση στη νήσο Μύκονο,

αν πρωτίστως είχε ερευνηθεί η φήμη της, η πελατεία της, το αντικείμενο των εργασιών της. Από τα υποβληθέντα στον έλεγχο στοιχεία προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....» δεν διασφάλισε ούτε τις συναλλαγές της με το νόμιμο εκπρόσωπο της οντότητας «.....» αφού ο «.....» δεν προκύπτει να είναι ούτε νόμιμος εκπρόσωπος της ούτε εργαζόμενος της.

- Από τις προσκομιζόμενες στον έλεγχο αποδείξεις είσπραξης δεν προκύπτει το όνομα «.....» ως ο «εισπράξας» αυτών. Αναπάντητο μένει, το ερώτημα: Πως είναι δυνατόν να δίνονται μεγάλα χρηματικά ποσά από την σε κάποιον χωρίς να εμφανίζονται τα ατομικά του στοιχεία στις σχετικές αποδείξεις παρά μόνο να φέρεται ότι εισέπραξε τα χρήματα αυτά, αόριστα, το Νομικό Πρόσωπο;

- Όπως προέκυψε από τα ως άνω αναλυτικώς εκτεθέντα, για να δείχνουν νόμιμες οι συναλλαγές της επιχείρησης «.....» με την «.....» προσκομίσθηκαν στον έλεγχο αλλά και στο πρόγραμμα που χορήγησε την επιδότηση ΠΛΑΣΤΕΣ αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) με το λογότυπο Ο ισχυρισμός ότι κάποιος ονόματι «.....» ελάμβανε τα μετρητά δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός εφόσον οι φερόμενες ως συναλλαγές με δεν υπήρξαν ποτέ.

-Από το υπόμνημα της δεν δίδεται εξήγηση πως ο , το επίμαχο χρονικό διάστημα 2013, 2014 διαχειρίζονταν εξολοκλήρου δύο επιχειρήσεις και μάλιστα σε δύο διαφορετικά σημεία της αφού δεν μπορούσε να μετακινηθεί εκτός σπιτιού χωρίς βοήθεια. Δεν δίδεται επίσης εξήγηση που βρέθηκαν τα μετρητά, τα περισσότερα σε χαρτονομίσματος των πεντακοσίων ευρώ, που είχε στην κατοχή της η Αν ήταν ήδη στο τραπεζικό σύστημα δεν γνωστοποιείται στον έλεγχο ποιος έκανε τις αναλήψεις των μετρητών - ιδιαίτερα μεγάλων ποσών - για να δοθούν στον με σκοπό την κατάθεση τους στην τράπεζα. Δεν δίδεται επίσης εξήγηση γιατί επιλέχθηκε ο - για τον οποίο όπως προαναφέραμε από τα έγγραφα στοιχεία δεν προκύπτει σχέση με την , το πρόσωπο που πήγαινε τα χρήματα στην τράπεζα και όχι κάποιος μέλλος της οικογένειας ή της επιχείρησης. Δεν δίδεται επίσης εξήγηση γιατί η συναλλαγή από τη στον γίνονταν τοις μετρητοίς και όχι με μετάφερα από λογαριασμό σε λογαριασμό που εκείνη την περίοδο αποτελούσε επαγγελματική πρακτική μιας υγιούς συναλλαγής.

- Όπως προέκυψε από την έρευνα του ελέγχου και σε άλλες περιπτώσεις ληπτριών οντοτήτων τα εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της οντότητας φέρονται να εξοφλούνται με πλαστές, αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια).

- Το γεγονός και μόνο ότι χρησιμοποιήθηκαν πλαστές αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) με το λογότυπο προκειμένου να παραπλανηθούν τόσο οι φορολογικές αρχές όσο και το πρόγραμμα που χορήγησε την επιδότηση καταδεικνύουν το γεγονός ότι οι κρινόμενες συναλλαγές είναι ανύπαρκτες.»

(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την 31-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).....».

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 31-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, 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 η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 176 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§ 1 & 4ΚΔΔ, 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.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, στην από 31-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων των Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, που καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου στην Πράξη Επιβολής Προστίμου περιέχετε στο σώμα της την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία της. (**ΣΤΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001**). Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλόμενου γι' αυτή πρόστιμο, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της κάθε πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την πράξη έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. **ΣΤΕ 5339/1995, ΣΤΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣΤΕ 115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣΤΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218.**

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της κάθε πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (**ΣΤΕ 949,950/2012**), η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (**ΣΤΕ 2695/1993**), στην κάθε πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (**ΣΤΕ 962/2012**), και επομένως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και γίνεται σαφές ότι πρόκειται για λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-01-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/ 2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας,

α) & β), επί των οποίων
εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η
υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. / 23-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που
υπέβαλε η του, ΑΦΜ και την
επικύρωση της υπ' αριθμ. /2020 (ΑΕΠ /2020) πράξης.

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

Φορολογική περίοδος: 01/01 - 31/12/2014 (υπ' αριθμ. /2020 (ΑΕΠ /2020)

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015: €(193.020,00€χ 40%)=77.208,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.