



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

Καλλιθέα 29/10/ 2021

Αριθμός Απόφασης 4023

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 **12/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, που εδρεύει στη επί του, κατά:

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

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων 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 **12-02-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Με το με αρ. πρωτ.ΕΞ 2019/20-11-2019 έγγραφο της, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ (αρ, πρωτ. Δ.Ο.Υ./-2019), α) το από 15-11-2019 πληροφοριακό δελτίο και β) την από 25-10-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου [εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4174/13, Ν4308/14, Ν4093/12], που αφορούσαν την επιχείρηση ΑΦΜ και αντικείμενο σύμφωνα με τα οποία πρόκειται για εικονική επιχείρηση, η οποία στη χρήση 2014 εξέδωσε δέκα επτά (17) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 192.015,84€, στη χρήση 2015 εξέδωσε χίλια σαράντα τέσσερα (1.044) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 516.805,20 € και στη χρήση 2016 εξέδωσε δύο χιλιάδες επτακόσα τριάντα τέσσερα (2.734) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 32.849.017,25 €. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την εικονική επιχείρηση είναι και η επιχείρηση, ως διαπιστώθηκε

από τις καταστάσεις εσόδων εξόδων (ΜΥΦ) που υπέβαλε η ίδια, που προκύπτει στη χρήση 2014 να έχει λάβει οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 174.214,40 €.

Β) Κατόπιν αυτού, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, εξέδωσε την υπ' αριθ./2020 εντολή μερικού ελέγχου για την φορολογική περίοδο 01/01 -31/12-2014, προκειμένου να ελεγχτεί η επιχείρηση με ΑΦΜ Αρχικά ο έλεγχος κατάσχεσε (με την υπ. αριθ./2020 έκθεση κατάσχεση) τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία από την προσφεύγουσα που είχε εκδώσει η επιχείρηση που είναι οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία και τρία (3) στοιχεία διακίνησης (Δ.Α.), παρουσία του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης και συγκεκριμένα:

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΡ. ΦΟΡΟΛ. ΣΤΟΙΧ.	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤΟΚΙΝ.
1	28/5/14	TIM 1	16.833,80	2.188,39	19.022,19	
2	28/5/14	TIM 2	5.102,60	663,33	5.765,93	
3	8/7/14	ΔΑ-TIM (13%)	21.838,00	2.838,94	24.676,94	.....
	8/7/14	ΔΑ-TIM (23%)	1.700,00	391,00	2.091,00	.....
4	8/7/14	ΔΑ-TIM (13%)	2.880,00	374,40	3.254,40	.....
		ΔΑ-TIM (23%)	7.068,00	1.625,64	8.693,64	.....
5	8/7/14	ΔΑ-TIM	9.072,00	2.086,56	11.158,56	.....
6	9/7/14	ΔΑ-TIM (13%)	27.114,00	3.524,82	30.638,82	.....
		ΔΑ-TIM (23%)	7.820,00	1.798,60	9.618,60	.....
7	9/7/14	ΔΑ-TIM (13%)	34.226,00	4.449,38	38.675,38	.....
		ΔΑ-TIM (23%)	4.930,00	1.133,90	6.063,90	.....
8	9/7/14	ΔΑ-TIM (13%)	24.290,00	3.157,70	27.447,70	.....
		ΔΑ-TIM (23%)	11.340,00	2.608,20	13.948,20	.....

		(23%)				
ΣΥΝΟΛΑ:			174.214,40	26.840,86	201.055,26	

Τα στοιχεία διακίνησης που κατασχέθηκαν και αφορούν τις «τιμολογήσεις» που έγιναν (τιμολόγια 1 και 2), είναι ως ο κατωτέρω πίνακας:

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΡ. ΔΕΛΤΙΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΟΥ
1	28/4/2014	.....	.....
2	28/4/2014	.....	.....
3	30/4/2014	.....	.....

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω Έκθεση Μερικοί Ελέγχου και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, συντάχτηκε και κοινοποιήθηκε (με θυροκόλληση) νόμιμα στις 24-11-2020 στην έδρα της επιχείρησης λόγω απουσίας του νομίμου εκπροσώπου της παρουσία μάρτυρα, το υπ' αριθμ/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα δεν απάντησε.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 17-12-2020 εκθέσεις ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΦΑΣ, 2) Εισόδημα, 3) ΦΠΑ & 4) Πρόστιμο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Φ.Α.Σ.

-Την υπ' αριθμ./2020 (taxis/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 70.005,76€ [(€174.214,40x 40%=69.685,76€),(€800,00x40%=320,00€)] διότι:

α) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 174.214,00€, εκδόσεως της επιχείρησης, με ΑΦΜ και

β) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία (φορτωτικές) για το σύνολο της συναλλαγής συνολικής καθαρής αξίας 800,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης, 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 ιδίου νόμου.

Παρατήρηση. Στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. υπάρχει η υπ' αριθ./2018 ΑΕΠ, που αφορά τη χρήση 2014, για λήψη δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 12.096,00€, εκδόσεως της επιχείρησης (βλέπε σελίδα 9 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος).

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, με την οποία μειώθηκε η ζημιά από το ποσό (-1.479.303,32€) σε ποσό (-417.407,36€) ήτοι διαφορά (1.061.895,96).

Η μείωση της ζημιάς προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση, α) λογιστικών διαφορών ελέγχου ποσού (236.895,85€) και β) διαφορές ζημιών παρελθουσών χρήσεων βάσει προηγούμενου ελέγχου ποσού (965.954,63-140.954,52=825.000,11€), ήτοι συνολικού ποσού (1.061.895,96€), βλέπε σελ 22 & 23 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 124.432,39€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 37.329,71€, ήτοι συνολικού ποσού 161.762,10€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ α) των εικονικών στοιχείων ποσού 174.214,40€, και β) μη νόμιμες φορολογητέες εισροές ποσού 12.896,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000, βλέπε σελ. 19 & 20 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ.

Για τις εκροές και για τον φόρο των εκροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ, λόγω του ότι δεν προκύπτει απαλλαγή από το ΦΠΑ της δηλωθείσας οικονομικής δραστηριότητας της

προσφεύγουσας ποσού ακαθαρίστων εσόδων 350.000,00€, βλέπε σελ. 12 της έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ.-/2020 (taxis/2020) Οριστική Πράξη Επιβολής 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 14.298,67€ [(€1.572,48x50%=786,24€), (€26.840,86x50%=13.420,43€), (€184,00x50%=92,00€)] λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την αρ. πρωτ.-/12-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της υπ' αριθμ./2020 (taxis/2020) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5-ν.4337/2015 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-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.

-Ότι οι Προσβαλλόμενες Πράξεις είναι άκυρες διότι είναι νομικά πλημμελείς.

-Παραβίαση της αρχής ασφάλειας δικαίου

Επειδή, σύμφωνα με την παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (έναρξη ισχύος 01/01/2014) ορίζεται ότι: «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο..... ».

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

«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».

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

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

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

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

Επειδή, 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 συναλλακτικός 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 προσκόμισε στοιχεία, που να αποδεικνύει 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 νοθευμένου φορολογικού στοιχείου, 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 συναλλακτικός 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 συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 25-10-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στην από 17-12-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, για τις εκδότριες επιχειρήσεις α), ΑΦΜ, β), ΑΦΜ και για την λήπτρια επιχείρηση, ΑΦΜ, που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, αναφέρονται λεπτομερειακά με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι:

Α) Για την εκδότρια επιχείρηση, ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

«.....Ο έλεγχος με την υπ. αριθμό/...../2019 Εντολή Ελέγχου μετέβη στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης,, ΤΚ, προκειμένου να επιδώσει πρόσκληση για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων στην υπηρεσία της ΥΕΔΔΕ Αττικής. Διαπιστώθηκε ότι η οδός στον με ταχυδρομικό κώδικα τελειώνει στον αριθμό και στην συνέχεια ξεκινάει άλλη οδός με το όνομα, η

οποία τελειώνει στον αριθμό Επομένως, η συγκεκριμένη διεύθυνση με ταχυδρομικό κώδικα δεν βρέθηκε ενώ το τηλ. που έχει δηλώσει η επιχείρηση ανήκει στην συμβολαιογράφο η οποία έχει συντάξει την πράξη σύστασης της επιχείρησης. Στη συνέχεια ο έλεγχος μετέβη στην διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή της επιχείρησης στην, ΤΚ, ωστόσο δεν εντοπίστηκε στην εν λόγω διεύθυνση

Επίσης, ο έλεγχος με το υπ. αριθμό Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΕΞ2018 ΕΜΠ / 30.11.2018 έγγραφό του προς τον ΕΦΚΑ ζήτησε μεταξύ άλλων να τους γνωρίσει αν η επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης και σε θετική περίπτωση το προσωπικό που απασχόλησε και τις ειδικότητές του. Ο ΕΦΚΑ στο με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 απαντητικό έγγραφό του ως προς την επιχείρηση, γνώρισε τον έλεγχο ότι δεν είναι απογεγραμμένος στην υπηρεσία του και ως εκ τούτου δεν έχουν να δώσουν περαιτέρω λεπτομέρειες.

Επιπλέον, ο έλεγχος με το υπ. αριθμό Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΕΞ2018 ΕΜΠ / 30.11.2018 έγγραφό του προς το τμήμα Γ' Τελωνειακών Εφαρμογών της ΑΑΔΕ ζήτησε να τους γνωρίσει αν η επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές κατά τα έτη 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017. Με το έγγραφο με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΗΛΕΔ Γ ΕΞ 2019 ΕΜΠ, το τμήμα Γ' Τελωνειακών Εφαρμογών της ΑΑΔΕ πληροφόρησε την ΥΕΔΔΕ Αττικής ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών για την επιχείρηση.

Ακόμη ως προκύπτει από την εκτύπωση του profile της επιχείρησης από το σύστημα elenxis προκύπτει ότι η επιχείρηση δεν έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις για τις ελεγχόμενες χρήσεις, υπάρχει μόνο μία απόκτηση από την Ιταλία το πρώτο τρίμηνο του 2014 ποσού 13.475,00€ το οποίο έχει δηλωθεί ως ενδοκοινοτική παράδοση από την Ιταλία, όχι όμως και από την επιχείρηση στην Ελλάδα

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει απόλυτη ανυπαρξία αγορών σε σχέση με την αξία των εκδοθέντων φορολογικά στοιχείων.

Τέλος η επιχείρηση δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για καμία από τις ελεγχόμενες χρήσεις, δεν έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από τον Μάιο 2014 έως και σήμερα, δεν έχει υποβάλλει οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. για καμία από τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν έχει υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων-εξόδων (ΜΥΦ) για την χρήση 2014.

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερομένων προκύπτει ότι οι συναλλαγές που φέρεται να πραγματοποίησε η επιχείρηση και τα φορολογικά στοιχεία αξίας που εξέδωσε ανά χρήση ως κατωτέρω:

ΧΡΗΣΗ 2014: 17 συνολικής καθαρής αξίας 192.015,84€

ΧΡΗΣΗ 2015 : 1044 συνολικής καθαρής αξίας 516.805,20€ εκ των οποίων 745 στοιχεία έως 16-10-2015 συνολικής καθαρής αξίας 320.185,20€ και 299 στοιχεία μετά τις 17-10-2015 συνολικής καθαρής αξίας 196.620,00€

ΧΡΗΣΗ 2016: 2.734 συνολικής καθαρής αξίας 32.849.017,25€

και συνολικά 3.795 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 33.557.838,29€, είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου εκδόθηκαν το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση καθώς και ο με αριθμό/2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου το οποίο επιδόθηκε στον Δήμαρχο λόγω αγνώστου διαμονής του διαχειριστή και τελευταίας γνωστής διεύθυνσης κατοικίας του,

Επίσης ο έλεγχος με συστημένη επιστολή έστειλε ακριβή αντίγραφα του Σ.Δ.Ε./19 και του Π.Π.Π./19 στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης και τα οποία επέστρεψαν ως αζήτητα....

Β) ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΚΡΙΣΗ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΛΗΨΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΕΚΔΟΤΗ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ: «.....» ΚΑΙ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ (ΦΟΡΤΩΤΙΚΕΣ)

Στα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία με εκδότη την επιχείρηση και με λήπτρια την επιχείρηση με ΑΦΜ, αναγράφεται ως μέσο μεταφοράς των φερόμενων αγορασθέντων εμπορευμάτων, το υπ' αρ.ΦΔΧ. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για φορτηγό Δημοσίας χρήσεως μικτού βάρους 40 τόνων που ανήκει στον κ. του, με δραστηριότητα οδικές μεταφορές, - ΑΦΜ αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση για τις φερόμενες ανωτέρω αγορές της με τα οκτώ (8) ληφθέντα φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 174.214,40 € πλέον ΦΠΑ συνολικού ποσού 26.840,86 € επέδειξε στον έλεγχο τέσσερις (4) φορτωτικές με εκδότη τον

Συγκεκριμένα, ως ο κατωτέρω πίνακας:

α/α	Αρ. φορτωτικής/ ημερομ.	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Συνολικό ποσό
1	/2014	100,00	23,00	123,00
2	/2014	100,00	23,00	123,00

3	/2014	300,00	69,00	369,00
4	/2014	300,00	69,00	369,00
Σύνολα:		800,00	184,00	984,00

Γ) Για τον εκδότη, με ΑΦΜ, στοιχεία που υπάρχουν στην Δ.Ο.Υ. είναι τα εξής:

Έχει εκδοθεί εις βάρος του Πράξη Επιβολής Προστίμου με αρ./2018 για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας εκατό ευρώ σύμφωνα με την από 27-6-2018 έκθεση μερικού της ΥΕΔΔΕ Αττικής. Από την έκθεση προκύπτει εκδότης στην χρήση 2013 μίας (1) φορτωτικής με αριθ./2013 καθαρής αξίας εκατό (100) ευρώ, που αφορά την μεταφορά από τις προς την και αναφέρεται σε φορολογικό στοιχείο – Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής με αριθ./2013 με εκδότη την επιχείρηση και λήπτη την προσφεύγουσα επιχείρηση. Στην έκθεση αναφέρεται ότι η εν λόγω φορτωτική είναι εικονική, δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία μεταφορά από τις στην και εκδόθηκε για να προσδώσει αληθοφάνεια στην εικονική συναλλαγή μεταξύ της επιχείρησης και της επιχείρησης για το εκδοθέν Τ.ΔΑ με αριθ./2013 καθαρής αξίας 42.435,00€.

Από την έκθεση επίσης προκύπτει εκδότης στην χρήση 2015 έξι (6) φορτωτικών με αριθ./2015,/2015,/2015,/2015,/2015 και/2015 συνολικής καθαρής αξίας εξακοσίων (600) ευρώ που αφορούν μεταφορές από τις προς την και αναφέρονται σε φορολογικά στοιχεία – Τιμολόγια Δελτίο Αποστολής αντιστοίχως με αριθ./2015 καθ. αξίας 18.043,20 ευρώ,/2015 καθ. αξίας 18.043,20 ευρώ,/2015 καθ. αξίας 18.043,20 ευρώ,/2015 καθ. αξίας 18.043,20 ευρώ,/2015 καθ. αξίας 18.043,20 ευρώ και/2015 καθ. αξίας 18.043,20 ευρώ, όλα με εκδότη την επιχείρηση και λήπτη την προσφεύγουσα επιχείρηση. Στην έκθεση αναφέρεται ότι οι εν λόγω φορτωτικές είναι εικονικές και ο σκοπός της έκδοσής τους ήταν να αποκτήσουν αληθοφάνεια οι εικονικές συναλλαγές μεταξύ της επιχείρησης και της επιχείρησης

Σημειωτέον με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 4 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), όπως αυτές κατήργησαν τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.4174/2013, δεν υφίστανται διοικητικές κυρώσεις (πρόστιμα) σε περίπτωση έκδοσης ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων και για τον λόγο αυτό δεν καταλογίσθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, Διοικητικό πρόστιμο περί έκδοσης εικονικών φορολογικών (φορτωτικών) στοιχείων στην χρήση 2015 για τον

.....

Από την επισκόπηση των ανωτέρω προκύπτει με σαφήνεια ότι ο αυτοκινητιστής
..... με το υπ' αρ. φορτηγό Δημοσίας χρήσεως ιδιοκτησίας του, εκδίδει
συστηματικά στις χρήσεις 2013 και 2015, εικονικές φορτωτικές στο σύνολό τους για ανύπαρκτες
μεταφορές προς την επιχείρηση, με σκοπό η λήπτρια επιχείρηση
να προσδώσει αληθοφάνεια στην λήψη πλήθους εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της
συναλλαγής από την επιχείρηση με ΑΦΜ

Συνεπώς από τις διαπιστώσεις ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την επιχείρηση
....., με ΑΦΜ, σύμφωνα με την από
25.10.2019 έκθεση ελέγχου που διαβιβάστηκε με το υπ' αρ. πρωτ. /2019 Δελτίο
Πληροφοριών, ως και από τις διαπιστώσεις του παρόντος ελέγχου και την κρίση του, περί λήψης
οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 174.214,40 € από την ανωτέρω Μ.ΕΠΕ
τεκμαίρεται ότι:

και στην παρούσα υπόθεση οι τέσσερις (4) φορτωτικές με εκδότη τον
συνολικής καθαρής αξίας 800,00 € πλέον ΦΠΑ ποσού 184,00 € και λήπτη την προσφεύγουσα
επιχείρηση, που αναγράφονται ότι χρησιμοποιήθηκαν για τις μεταφορές στο κρινόμενο έτος 2014
της επιχείρησης προς την προσφεύγουσα
επιχείρηση συνολικής καθαρής αξίας 174.214,40 ευρώ, είναι εικονικές στο σύνολό τους,
σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 4093/2012 περί ΚΦΑΣ σε συνδυασμό με τις
διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ιδίου νόμου, ως η εικονικότητα ορίζεται με τις διατάξεις του 55
παρ.1 του ν.4174/2013 που ίσχυαν αυτές κατά την κρινόμενη χρήση 2014 και εκδόθηκαν αυτές
για ανύπαρκτες συναλλαγές με σκοπό να προσδώσουν αληθοφάνεια στις φερόμενες αγορές της
προσφεύγουσας επιχείρησης.

Δ) Γι την λήπτρια επιχείρηση με ΑΦΜ,
(προσφεύγουσα) αναφέρεται ότι:

Από τα προσκομισθέντα φωτοαντίγραφα Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων (για πώληση αγαθών)
με εκδότη την επιχείρηση και φερόμενη λήπτρια την επιχείρηση
....., από πουθενά δεν προκύπτει ότι αφορούν πραγματικές συναλλαγές
μεταξύ τους και συγκεκριμένα.

- Από τις υποβληθείσες καταστάσεις ΜΥΦ άρθρου 14 παρ. 3 ν. 4174/2013 που υπέβαλλε η
επιχείρηση για τις συναλλαγές της που πραγματοποίησε στο
έτος 2014, ως προκύπτει από το σύστημα taxis, από πουθενά δεν διαπιστώνεται να δήλωσε
πωλήσεις – έσοδα από εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία με λήπτρια την επιχείρηση

....., εκδότη εικονικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 33.557.838,29 € μεταξύ των άλλων και στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

-Στον ίδιο χώρο – έδρα της προσφεύγουσας επιχείρηση συστεγάζεται και η επιχείρηση χονδρικό εμπόριο άλλων τροφίμων – ΑΦΜ με έναρξη εργασιών από 12.3.2009 με συναφή δραστηριότητα με την προσφεύγουσα.

- Μόνο η επιχείρηση δήλωσε ως αγορές της, με τις υποβληθείσες ΜΥΦ για το έτος 2014, την επιχείρηση (ήτοι αντίστοιχες πωλήσεις της ΜΟΝ. ΕΠΕ στην)

-Από τα ανωτέρω προκύπτει, περί μη αληθινών γεγονότων.

-Από τα προσκομισθέντα φωτοαντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών της επιχείρησης , εκδότρια 3.705 εικονικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 33.557.838,29 € στις χρήσεις 2014, 2015 και 2016, δεν διαπιστώνονται πουθενά καταθέσεις της προσφεύγουσας επιχείρησης, στην επιχείρηση για τις τόσο μεγάλες σημαντικές «αγορές» της συνολικού ύψους 201.055,26 €, πλην ποσού 2.000 € στις 5-5-2014 (αιτιολογία)

-Από το κρινόμενο έλεγχο στην προσφεύγουσα επιχείρηση και από τις αναλυτικές καρτέλες που προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο, δεν διαπιστώθηκε πληρωμή οποιαδήποτε χρηματικού ποσού μέσω Τράπεζας, στην φερόμενη «προμηθεύτρια» επιχείρηση της προσφεύγουσας με την επωνυμία

-Από τις προσκομισθείσες συναλλαγματικές που επιδείχθηκαν στον έλεγχο από την προσφεύγουσα επιχείρηση που ανέρχονται σε συνολικό ποσό 188.822,62 € και φέρουν όλες έντυπη σφραγίδα της επιχείρησης με υπογραφή, καμία δεν έχει «περάσει» μέσω της προς εξόφλησή της.

-Για τις πολύ μεγάλες και κρινόμενες αγορές της προσφεύγουσας επιχείρησης από την επιχείρηση συνολικού ύψους με το ΦΠΑ ποσού 201.055,26 €, επιδείχθηκαν αποδείξεις είσπραξης με φερόμενη εκδότρια την επιχείρηση, η πληρώνοντας μέσω Τράπεζας για τις φερόμενες αγορές της από την εκδότρια, αλλά με εξοφλώντας τον «προμηθευτή της» με «μετρητά» (Γνωμοδότηση ΝΣΚ με αρ. 170/2014 ως προς την φορολογία εισοδήματος και Γνωμοδότηση ΝΣΚ με αρ. 134/2016 ως προς την φορολογία ΦΠΑ)

-Η προσφεύγουσα επιχείρηση αν και τηρούσε βιβλίο αποθήκης ως προκύπτει από τους κωδικούς στα είδη (πωληθέντα και απογραφών) ποτέ δεν το επικαλέσθηκε για προφανείς λόγους,

πραγματοποιώντας κλειστή αποθήκη στα «αγορασθέντα εμπορεύματα» και αποδεικνύοντας με τον τρόπο αυτό, την κανονικότητα των αγορών της από την επιχείρηση , αφού η φερόμενη «προμηθεύτρια» επιχείρηση εκ των πραγματικών δεδομένων δεν είχε την δυνατότητα να πωλήσει τα είδη αυτά στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

- Από τα προσκομισθέντα φωτοαντίγραφα πληρωμής ΕΦΚΑ μηνός 4ου 2014 ποσού 451,42€ με παραλήπτη – οφειλέτη τον , το ειδοποιητήριο για πληρωμή λογαριασμού τηλεφώνου ΟΤΕ με παραλήπτη τον ποσού 810,00€ με λήξη λογαριασμού στις 29-9-2014, το οποίο φέρει απλήρωτους λογαριασμούς ποσού 510,00 € συν τα τρέχοντα και το φωτοαντίγραφο – στοιχείων που αφορούν τον σε ξένη γλώσσα, κατά του ελέγχου, δεν τεκμηριώνουν τίποτα απολύτως περί της πραγματικότητας των αγορών της από την επιχείρηση , διαχειριστής της οποίας ήταν ο ανωτέρω. Ο οποίος διαχειριστής δεν ανευρέθηκε ποτέ στον οικείο έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής και μάλιστα από τα προσκομισθέντα ειδοποιητήρια προκύπτει να έχει εγκαταλείψει τις εγκαταστάσεις της ιδρυθείσας επιχείρησης από την έναρξή της, (απλήρωτοι λογαριασμοί). Σκοπός της σύστασής της, όπως αποδείχθηκε στην συνέχεια, ήταν να εκδώσει πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων προς όφελος της ίδιας και των ληπτριών επιχειρήσεων. Ήτοι, ως προς την φορολογία εισοδήματος την έκπτωση από το εισόδημα μη νόμιμων δαπανών αποδίδοντας λιγότερο φόρο και προς την φορολογία ΦΠΑ την κάρπωσή του από μη νόμιμα στοιχεία αποδίδοντας στο Δημόσιο λιγότερο φόρο.

-Από τα προσκομισθέντα φωτοαντίγραφα που αφορούν δήλωση του προς την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ως επίσης και εξουσιοδότησή του προς τρίτο πρόσωπο δεν αφορούν σε τίποτα την παρούσα υπόθεση αλλά σε προηγούμενη του κρινόμενου ελέγχου. Ειδικότερα αντιστοίχως με αρ. πρωτ. /2018 και από 6-12-2019 εξουσιοδότηση, (για πλήρη ανάλυση βλέπε την από 17-12-2020 έκθεση μερική ελέγχου).»

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 25-10-2019 έκθεση μερικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στην από 17-12-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, 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 ως προς την συναλλαγή για την κρινόμενη χρήση και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, στην από 25-10-2019 έκθεση μερικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στην από 17-12-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε

συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις, που καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου στην Πράξη Επιβολής Προστίμου περιέχονται 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 των παραβάσεων και των επιβαλλόμενων γι' αυτές πρόστιμα, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της κάθε πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στην συνοδεύουσα της πράξης 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 οι παραβάσεις και τα πρόστιμα, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτή (ΣΤΕ 962/2012), και επομένως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και γίνεται σαφές ότι πρόκειται για λήπτη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός 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 συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-10-2019 έκθεση μερικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στην από 17-12-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./12-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που

υπέβαλε η επιχείρηση ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ. αριθ.
(...../2020(taxis/2020) πράξης.

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

ΚΦΑΣ

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2014 [(...../2020 (taxis/2020)]

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν.4337/2015: (175.014,40€ x 40%)=70.005,76€

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.