



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Καλλιθέα 29/10/ 2021

Αριθμός Απόφαση 4019

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 28-01-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του με ΑΦΜ, κάτοικος οδός & αρ. κατά:

- Της υπ' αριθμ./2029 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5- ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014

-Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014

- Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014,

-Της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ 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 28/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α. -Με την υπ' αριθμ./2029 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5- ν. 4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 103.436,99€[(114.900,00€χ 40%= 45.960,00€),(€143.692,47χ40%=57.476,99)] διότι:

1) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του, έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές και συγκεκριμένα, α) Τ.Δ.Α. Νο/2014, καθαρής αξίας 14.400,00€, β) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 24.300,00€, γ) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 24.000,00€, δ) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 20.100,00€, ε) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 18.850,00€, στ) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 16.250,00€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 114.900,00€ εκδόσεως της επιχείρησης και

2) εξέδωσε επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία συγκεκριμένα, α) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 18.140,00€, β) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 28.600,00€, γ) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 23.523,00€, δ) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 23.673,47€, ε) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 22.236,50€, στ) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 19.134,50€ & ζ) Τ.Π.Υ. Νο/2014, καθαρής αξίας 8.385,00€, προς την επιχείρηση 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.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου(άρθρου 7§3&5-ν. 4337/2015) εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, κατόπιν της από 19-11-2020 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 στον προσφεύγοντα, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Β. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, διενήργησε έλεγχο, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 με την υπ' αριθ./2020 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για Εισόδημα και ΦΠΑ.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και επιδόθηκε νόμιμα, το υπ' αριθ/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Εν συνεχεία ο ελεγκτής εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 24/12/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας Εισοδήματος, 2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας & 3) Προστίμου ΦΠΑ με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 34.783,90€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 17.391,95€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 4.805,66€ ήτοι συνολικού ποσού 57.010,58€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου (ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία) ύψους 114.900,00€.

ΦΠΑ

- 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 του

προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 26.427,00€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 13.213,50€, ήτοι συνολικού ποσού 39.640,50€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 114.900€.

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.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-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 του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 13.213,50€ (€26.427,00 χ50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

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

-Ότι δεν έχει καμία ανάμιξη και δεν τον βαρύνει η παραμικρή υπαιτιότητα για την αποδοχή και έκδοση των ενδίκων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να επιβάλλει πρόστιμα και φόρους.

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 ιδίου 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 αναλυτικός 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. ΛΑΜΙΑΣ, λόγω αρμοδιότητας, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Πράξεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην αποσταλείσα με ημερομηνία θεώρησης 19-11-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας της ΥΕΔΔΕ Αττικής και τις από 24-12-2020 Εκθέσεις Ελέγχου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., δυνάμει του πορίσματος των οποίων, ο προσφεύγων υπέπεσε σε δέκα τρείς (13) παραβάσεις. Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο στη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, διαπιστώθηκε η λήψη εκ μέρους του προσφεύγοντα έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 114.900,00€, εκδόσεως της εταιρείας εκδόσεως της επιχείρησης

..... με ΑΦΜ και έκδοση επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 143.692,47€, προς την επιχείρηση με ΑΦΜ

Επειδή η λήψη και η έκδοση των παραπάνω δέκα τριών (13) 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 και επιβολή προστίμου και φόρου στην κρινόμενη χρήση 2014, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997, 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 και φόρου στη χρήση 2014 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων (10/12/2020) πράξεων, καθόσον παραγράφεται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μετά το πέρας δεκαετίας και συγκεκριμένα την 31/12/2025. Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα, κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

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, στην από 19-11-2020 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 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.....
114.449,20€	12.729,00€
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η
126.049,54€	126.523,25€

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 χρήση 2013 όπως δήλωσαν οι τρίτοι, φέρεται να αγοράζει εμπορεύματα ή υπηρεσίες

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€

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 ΑΓΟΡΑΣΤΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	Ι..... ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
2014		1.399.208,48 €	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
2014		605.56742 €	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
2014		380.957,50 € .	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
2014		88.000,00 €	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
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 εκδότες εικονικών Φορολογικών στοιχείων.

-Το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών – επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.

- Από τις αγορές, προκύπτει ξεκάθαρα ότι η επιχείρηση «.....» δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει υπηρεσίες και να διενεργήσει πωλήσεις μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.

-Η επιχείρηση φέρεται να έχει στην κατοχή της τρία (3) Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα μεγάλου κυβισμού (2.967, 4.806 και 3.724 κυβικών). Η επιχείρηση

«.....» με ΑΦΜ στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών που υπέβαλλε η ίδια δήλωσε ότι εξέδωσε προς την επιχείρηση στη χρήση 2013 ένα φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 20.568,98 ευρώ. Από το ιστορικό Μεταβολών Οχημάτων της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι το έτος 2013 ήταν κάτοχος του με αριθμό κυκλοφορίας

..... οχήματος το οποίο στη συνέχεια περιήλθε στην κατοχή της επιχείρησης
..... Το όχημα αυτό έλαβε νέο αριθμό και στις 06-07-2018 φέρεται να
μεταβιβάζεται ενώ η είχε ήδη οφειλές.

- Από τον έλεγχο στην ατομική επιχείρηση «.....» προκύπτει ότι οι
προσκομισθείσες στον έλεγχο αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) της δεν
βρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης και αναμένεται η
απάντηση της τράπεζας για την πλαστότητα αυτών.

-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 1.500 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 καταβάλλει 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

-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 δικλίδες 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.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 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 Φ.Π.Α. 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 φορολογικά 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 λήπτρια οντότητα 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 εκδότρια και λήπτρια 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 εμφανίζει 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 απεδείχθησαν από την έρευνα και τα έγγραφα στοιχεία.

(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την 19-11-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

ΑΤτικής).....».

Επειδή, στην από 19-11-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για την λήπτρια και εκδότρια ατομική επιχείρηση ' ' ' ' , με ΑΦΜ διαπιστώθηκαν τα εξής:

«.....στις 09-03-2019 ημέρα Σάββατο και ώρα 13:50 συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής σύμφωνα με την με αριθμό/...../2019 εντολή ελέγχου αναζήτησε τον προσφεύγοντα (.....) στη δηλωθείσα έδρα του επί της οδού και στην

Στη διεύθυνση αυτή εντοπίσθηκε η έδρα του προσφεύγοντα και επειδή δεν βρέθηκε κανείς σε αυτή θυροκολλήθηκε παρουσία της μάρτυρος, , η με αριθμό/2019 Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων με την οποία εκλήθη η ατομική επιχείρηση ' ' ' ' να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία), φορολογικών ετών 2013 έως 2019.

Παρ' ότι πέρασε το χρονικό διάστημα των (5) ημερών που όριζε η προαναφερόμενη πρόσκληση η ατομική επιχείρηση, δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 14 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.). Για την προαναφερθείσα φορολογική παράλειψη από τον έλεγχο συντάχθηκε το με αριθμό/19 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 και ο με αριθμό/2019 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 62 και 28 του Ν.4174/13, όπως ισχύουν, και η επιβολή του από τις διατάξεις των άρθρων 54Α, 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.

Στις 24/7/2019 ημέρα το συνεργείο ελέγχου μετέβη εκ νέου στην έδρα της ατομικής επιχείρησης με ΑΦΜ, επί της οδού

..... και στην και αφού ο προσφεύγων (.....) δε βρέθηκε στην έδρα του θυροκολλήθηκε νόμιμα το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με ενσωματωμένη κλήση προς ακρόαση και ο με αριθμό/2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, παρουσία της μάρτυρος
.....

Σε ότι αφορά την κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 και τον αριθμ./2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ούτε ο ίδιος ο ούτε εκπρόσωπός του δεν

προσήλθε στην έδρα της ΥΕΔΔΕ Αττικής και μέχρι το πέρας της προθεσμίας (της κλήσης προς ακρόαση), δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του, ούτε παρείχε προφορικές διευκρινίσεις ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Την ίδια ημέρα (24-07-2019) θυροκολλήθηκε στην έδρα του προσφεύγοντα (.....), επί της οδού και στην η με αριθμό/2019 δεύτερη (2η) πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων με την οποία είχε κληθεί η ατομική επιχείρηση να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία) των χρήσεων 2013 έως 2019.

Παρ' ότι πέρασε το χρονικό διάστημα των (5) ημερών που όριζε η προαναφερόμενη δεύτερη πρόσκληση ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 14 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 24 του Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.). Για την προαναφερθείσα φορολογική παράλειψη από τον έλεγχο 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 και ο με αριθμό/2020 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 62 και 28 του Ν.4174/13, όπως ισχύουν, και η επιβολή του από τις διατάξεις των άρθρων 54Α, 58, 58Α και 59 κατά περίπτωση, όπως ισχύουν, του ιδίου νόμου (Κ.Φ.Δ.) καθώς και από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4337/15.

Η νόμιμη επίδοση των προαναφερομένων εγγράφων διενεργήθηκε από την ΥΕΔΔΕ Λαμίας η οποία και συνέταξε την με ημερομηνία 02-07-2020 Έκθεση Επίδοσης (σχετικά το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Αττικής προς την ΥΕΔΔΕ Λαμίας και το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 απαντητικό έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Λαμίας).

Σε ότι αφορά την κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 και τον αριθμ./2020 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ούτε ο ίδιος ο ούτε εκπρόσωπός του δεν προσήλθε στην έδρα της ΥΕΔΔΕ Αττικής και μέχρι το πέρας της προθεσμίας (της κλήσης προς ακρόαση), δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της, ούτε παρείχε προφορικές διευκρινίσεις ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Για τις προαναφερθείσες φορολογικές παραβάσεις συντάχθηκε ξεχωριστή έκθεση ελέγχου η οποία διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας για τις δικές της παραπέρα ενέργειες.

Η ατομική επιχείρηση εάν και εκλήθη νόμιμα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα φορολογικά στοιχεία και ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τα στοιχεία που υπήρχαν στη διάθεση της υπηρεσίας όπως εξ' άλλου προβλέπει και το άρθρο 28 του Ν.4174/13.

Από τον προϊστάμενο της ΥΕΔΔΕ Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό/...../2020 εντολή ελέγχου για τις συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, με την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.

Όπως προκύπτει και από τις καταστάσεις ΜΥΦ που και η ίδια η ατομική επιχείρηση «.....» υπέβαλε, το φορολογικό έτος 2014 έλαβε έξι (6) φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «.....» συνολικής καθαρής αξίας 114.900,00€.

Το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών – επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.

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 ατομική επιχείρηση «.....» το φορολογικό έτος 2014 έλαβε από την επιχείρηση «.....» έξι (6) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 114.900,00€ τα οποία αν κι εκλήθη νόμιμα αρνήθηκε να προσκομίσει στον έλεγχο.

Η επιχείρηση «.....» στο φορολογικό έτος 2014 δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει τις φερόμενες υπηρεσίες της προς την ατομική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ

Όπως προέκυψε από τον έλεγχο στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, με την ατομική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ είναι εικονικές στο σύνολο της 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 τόσο 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 εικονικών φορολογικών στοιχείων η ατομική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ επιδίωξε την μη καταβολή ή τη μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων.

Για τις προαναφερθείσες φορολογικές παραλείψεις του 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 επιδόθηκε νόμιμα στην ατομική επιχείρηση από την ΥΕΔΔΕ Λαμίας

η οποία και συνέταξε την με ημερομηνία 02-07-2020 Έκθεση Επίδοσης (σχετικά το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Αττικής προς την ΥΕΔΔΕ Λαμίας και το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 απαντητικό έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Λαμίας).

Συντάχθηκαν 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 54Α, 58, 58Α και 59 κατά περίπτωση, όπως ισχύουν, του ιδίου νόμου (Κ.Φ.Δ.) καθώς και από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4337/15 ο οποίος επιδόθηκε νόμιμα στην ατομική επιχείρηση από την ΥΕΔΔΕ Λαμίας η οποία και συνέταξε την με ημερομηνία 02-07-2020 Έκθεση Επίδοσης (σχετικά το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Αττικής προς την ΥΕΔΔΕ Λαμίας και το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 απαντητικό έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Λαμίας).

Στην ατομική επιχείρηση επιδόθηκε νόμιμα από την ΥΕΔΔΕ Λαμίας 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.

Σε ότι αφορά την κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν.4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 και τον αριθμ./2020 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, η ατομική επιχείρηση στις 19-06-2020 υπέβαλλε, ταχυδρομικά το υπ' Αριθ. υπόμνημα στην ΥΕΔΔΕ Αττικής και το περιεχόμενο του οποίου έχει ως εξής.....

Επίσης προσκόμισε τα φωτοαντίγραφα των φορολογικών στοιχείων που έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014								
A/A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΣΚΑΛΩΣΙΑ
2			ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΠΛΑΚΑΚΙΑ, ΓΚΑΖΟΝ, ΤΥΡΦΗ, ΠΕΡΙΛΙΤΗΣ, ΗΛΕΚΤΡΟΒΑΝΑ, ΜΠΕΚ, ΛΑΣΤΙΧΟ, ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΣ 9 ΘΕΣΕΩΝ, ΣΩΛΗΝΕΣ, ΤΑΦ, ΓΩΝΙΕΣ, ΕΤΟΙΜΟ ΓΕΜΙΣΜΑ ΔΑΠΕΔΩΝ
3			ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	/2014	15.400,00 €	3.542,00 €	18.942,00€	ΑΣΤΑΡΙ, ΣΤΕΓΑΝΩΤΙΚΟ ΓΚΡΙ, ΚΟΛΛΑ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ, ΣΤΟΚΟΣ, ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ, ΣΤΟΚΟΣ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ
4			ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	24.300,00€	5.589,00 €	29.889,00€	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟΥ - ΠΑΡΑΔΩΤΗΡΙΟΥ
5			ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	20.000,00 €	4.600,00 €	24.600,00€	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΜΑΡΜΑΡΩΝ, ΣΟΒΑΤΙΣΜΑΤΑ

6	.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	20.100,00€	4.623,00 €	24.723,00€	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΚΟΥΦΩΜΑΤΩΝ, ΤΟΙΧΟΠΟΙΙΑ
7	.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	18.850,00€	4.335,50 €	23.185,00€	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ, ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΚΡΥΣΤΑΛΛΩΝ, ΧΡΩΜΑΤΙΣΜΟΙ
8	.....	.....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	16.250,00€	3.737,50 €	19.987,50€	ΑΣΦΑΛΤΟΣΤΡΩΣΗ, ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ
	ΣΥΝΟΛΟ				114.900,00 €	26.427,00 €	141.326,50 €	

Προσκόμισε ακόμη φωτοαντίγραφα των με αριθμό/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2014 και/2014 αποδείξεων είσπραξης.

Από την επισκόπηση των αποδείξεων είσπραξης στο «εισπράξας» δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο που φέρεται να εισπράττει τα χρήματα.

Ο με ΑΦΜ προσκόμισε ακόμη στον έλεγχο (11) αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) της οι οποίες αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Α/Α	ΕΝΔΕΙΞΗ ΕΚΔΟΤΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	Α/Α ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΠΟΣΟ
1				22/05/2014	15.000,00 €
2				23/05/2014	14.889,00 €
3				20/05/2014	18.942,00 €
4				04/06/2014	14.600,00 €
5				10/06/2014	10.723,00 €
6				06/06/2014	14.000,00 €
7				02/06/2014	10.000,00 €
8				04/07/2014	12.000,00 €
9				07/07/2014	11.185,50€
10				09/07/2014	9.987,50 €
11				08/07/2014	10.000,00 €

Όπως προέκυψε και στις προαναφερθείσες περιπτώσεις οι καταθέσεις των έντεκα προαναφερομένων αποδείξεων είσπραξης της δεν βρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης και για το λόγο αυτό με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ Αττικής προς την ζητήθηκε να βεβαιωθεί η γνησιότητα των προσκομιζομένων αποδείξεων είσπραξης (καταθετήρια) της

Η με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφό 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 έγγραφό της αυτό η γνωστοποιεί στον έλεγχο ότι δεν αναγνωρίζει τις προσκομιζόμενες στον έλεγχο αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια).

Με το προαναφερθέν υπόμνημά του ο προσφεύγων δηλώνει ότι:

Στις 7/3/2014 έγινε σύμβαση για την κατασκευή εργασιών εμού ως εργολάβος με την εταιρεία με ΑΦΜ στην επιχείρηση του που εδρεύει στη , στο που είναι δικαιούχος στο πρόγραμμα <ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΤΟΜΕΙΣ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ, ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ, ΕΜΠΟΡΙΟΥ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ>. Την 3^η Απριλίου 2014 κάνω σύμβαση υπεργολαβίας με την και αναλαμβάνει την εκτέλεση εργασιών μετά υλικών ως υπεργολάβος συνολικής αξίας 114.900,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ. Στο διάστημα από 8-4-2014 έως και 26-6-2014 έχουν ολοκληρωθεί οι εργασίες που αφορούν το κομμάτι της υπεργολαβίας έχουν εκδοθεί τα νόμιμα παραστατικά και έχουν εξοφληθεί με τις αντίστοιχες καταθέσεις Το συνολικό έργο ολοκληρώθηκε και παραδόθηκε στον εργοδότη σύμφωνα με τους όρους της αρχικής σύμβασης μου, και η επιχείρηση συνεχίζει να λειτουργεί μέχρι σήμερα. Όλα τα πρωτότυπα παραστατικά που αφορούν την εκτέλεση του έργου έχουν περαστεί στα βιβλία μου, έχει αποδοθεί ο ΦΠΑ και έχουν υπολογιστεί στον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος. Μαζί με το παρών υπόμνημα σας προσκομίζω και τα κάτωθι αντίγραφα παραστατικών που αφορούν τα παραπάνω.

Για να εξακριβωθούν οι ισχυρισμοί του από τον προϊστάμενο της ΥΕΔΔΕ Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό/...../2020 εντολή ελέγχου σύμφωνα με την οποία επιδόθηκε η με αριθμό/2020 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων στην επιχείρηση , με ΑΦΜ , με δραστηριότητα ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΨΩΜΙΟΥ, ΝΩΠΩΝ ΕΙΔΩΝ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΓΛΥΚΙΣΜΑΤΩΝ κι έδρα , ,

Η επιχείρηση ανταποκρινόμενη στην με αριθμό/2020 πρόσκληση του ελέγχου προσκόμισε στην ΥΕΔΔΕ Αττικής τα ζητηθέντα στοιχεία, εκδόθηκε η με αριθμό/...../2020 εντολή ελέγχου και συντάχθηκαν η με αριθμό/2020 έκθεση κατάσχεσης και το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κατάσχεσης. Με την με αριθμό/2020 έκθεση κατάσχεσης κατασχέθηκαν τα φορολογικά στοιχεία του πίνακα που ακολουθεί:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014								
Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

1	..... .....	..... .....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	28.600,00 €	6.578,00 €	35.178,00 €	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟΥ - ΠΑΡΑΔΩΤΗΡΙΟΥ
2	..... .....	..... .....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	23.523,00 €	5.410,29 €	28.933,29 €	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΜΑΡΜΑΡΩΝ, ΣΩΒΑΤΙΣΜΑΤΑ ΤΡΙΩΝ ΣΤΡΩΣΕΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
3	..... .....	..... .....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	23.673,47 €	5.444,90 €	29.118,37 €	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΚΟΥΦΩΜΑΤΩΝ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ, ΤΟΙΧΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΜΕ ΔΙΠΛΕΣ ΓΥΦΟΣΑΝΙΔΕΣ ΚΑΙ ΨΕΥΔΟΡΟΦΕΣ
4	..... .....	..... .....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	22.236,50 €	3.114,40 €	27.350,90 €	ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ ΚΑΙ ΚΡΥΣΤΑΛΛΩΝ, ΧΡΩΜΑΤΙΣΜΟΙ
5	..... .....	..... .....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	19.134,50 €	4.400,94 €	23.535,44 €	ΑΣΦΑΛΤΟΣΤΡΩΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ, ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΜΕ ΦΥΤΑ
6	..... .....	..... .....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	18.140,00 €	4.172,20 €	22.312,20 €	ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΚΑΙΝΗΣΗ ΤΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ
7	..... .....	..... .....	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/2014	8.385,00 €	1.928,55 €	10.313,55 €	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΩΣ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ
	ΣΥΝΟΛΟ				143.692,47 €	31.049,28 €	176.741,75 €	

Προσκομίσθηκαν στον έλεγχο και κατασχέθηκαν ακόμη τα ακόλουθα φωτοαντίγραφα
επιταγών της

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
.....				21/7/2014	30.000,00 €
.....				23/7/2014	31.787,76 €
.....				10/3/2014	40.000,00 €
.....				10/3/2014	39.953,97 €
				ΣΥΝΟΛΟ	141.741,73 €

Για να διαπιστωθεί ο «εισπράξας» των προαναφερόμενων επιταγών από την ΥΕΔΔΕ
..... διαβιβάστηκε στην το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020
έγγραφο στο οποίο η απάντησε με το με αριθμό πρωτοκόλλου
...../.....2020 έγγραφό της το περιεχόμενο του οποίου έχει ως εξής:

Σε απάντηση του από 22.09.2020 εγγράφου σας με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΕΞ 2020 ΕΜΠ, σας γνωρίζουμε ότι, κατόπιν έρευνας στα αρχεία της Τράπεζας, σας αποστέλλουμε, με την σειρά που εμφανίζονται στο ανωτέρω έγγραφο σας, φωτοτυπίες των 2 όψεων των επιταγών των συναλλαγών που μας υποδείξατε καθώς και των ταμειακών παραστατικών πληρωμής τους, από όπου μπορείτε να αντλήσετε τα στοιχεία που σας ενδιέφερουν.

Περαιτέρω και προς διευκόλυνση του έργου σας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

- Η επιταγή εξοφλήθηκε με πίστωση του λογαριασμού και στοιχεία δικαιούχων:

1. του με ΑΔΤ και ΑΦΜ
2. (ΑΝΗΛΙΚΟ) του με ΗΜ.ΓΕΝ.20/03/2012

- Οι επιταγές και εξοφλήθηκε με πίστωση του λογαριασμού και στοιχεία δικαιούχων:

1. του με ΑΔΤ και ΑΦΜ
2. του με ΑΔΤ και ΑΦΜ

Από τα στοιχεία που έστειλε στην ΥΔΔΕ Αττικής η η είσπραξη των προσκομιζόμενων στον έλεγχο τραπεζικών επιταγών έχει ως ακολούθως:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗ ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΟΠΙΣΘΟΓΡΑ ΦΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ
.....				21/7/201 4	30.000,00 €	.....	.....
.....				23/7/201 4	31.787,76 €	.....	.....
.....				10/3/201 4	40.000,00 €	.....	.....
.....				10/3/201 4	39.953,97 €	.....	ΜΕΤΡΗΤΑ
				ΣΥΝΟΛΟ	141.741,73 €		

Οι τρεις εκ των προσκομιζόμενων στον έλεγχο τραπεζικών επιταγών καταλήγουν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του οποίους συμμετέχει ο, διαχειριστής και Ο.Μ. τη οντότητας με ΑΦΜ

Η επιχείρηση με ΑΦΜ υπέβαλε στην ΥΕΔΔΕ Αττικής υπόμνημά της το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/2020 και το περιεχόμενο του οποίου έχει ως εξής:.....

Από τα υπομνήματα που υπέβαλλαν στην ΥΕΔΔΕ Αττικής οι επιχειρήσεις «.....»» και «.....» προκύπτει αντίφαση και συγκεκριμένα ο ισχυρίζεται ότι οι εργασίες στην

πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση σύμφωνα με την από 03-04-2014 σύμβαση υπεργολαβίας ενώ από την επιχείρηση δεν γίνεται καμία αναφορά σε υπεργολάβο αλλά αντίθετα ότι οι εργασίες πραγματοποιούνταν από το ο οποίος μάλιστα, κατόπιν επιθυμίας τους, προμηθεύονταν υλικά από επιχειρήσεις της περιοχής τους.

Από την επισκόπηση των αποδείξεων είσπραξης στο «εισπράξας» δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο που φέρεται να εισπράττει τα χρήματα.

Από τα στοιχεία που διαβίβασε στην ΥΕΔΔΕ Αττικής η προκύπτει ότι οι τρεις εκ των προσκομιζόμενων στον έλεγχο τραπεζικές επιταγές (αριθ. εκδοθείσα την 10/03/2014, ποσού 40.000,00€, αριθ. εκδοθείσα την 21/07/2014, ποσού 30.000,00€, αριθ. εκδοθείσα την 27/07/2014, ποσού 31.787,76€), συνολικής αξίας 101.787,76 ευρώ καταλήγουν σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετέχει ο, διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος της επιχείρησης με ΑΦΜ και όχι στο Η τέταρτη προσκομιζόμενη επιταγή (αριθ. εκδοθείσα την 10/03/2014) αξίας 39.953,97€ εισπράττεται από την η οποία δεν προκύπτει να σχετίζεται με το Δεδομένου ότι αυτές οι τραπεζικές επιταγές δεν εισπράττονται από το ο έλεγχος δεν τις λαμβάνει υπόψη του.

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 δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει υπηρεσίες ούτε να πωλήσει υλικά, αφού ουσιαστικά δεν είχε αγοράσει υλικά. Όπως προέκυψε από την έρευνα του ελέγχου τις όποιες μικροαγορές της τις εμφάνιζε προκειμένου να παραπλανά τις αρχές στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων. Συνεπώς ο έλεγχος δεν δύναται να αποδεχθεί ότι τα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία αφορούσαν συναλλαγές της ατομικής επιχείρησης «.....» με την επιχείρηση «.....».

Από τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία και το υποβληθέν στον έλεγχο υπόμνημα προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....» παρείχε ηλεκτρολογικές εργασίες στην ατομική επιχείρηση «.....» και η ατομική επιχείρηση «.....» τιμολόγησε αυτές τις παρεχόμενες ηλεκτρολογικές εργασίες στην επιχείρηση Οι εργασίες αυτές απαιτούν άδεια εγκαταστάτη ηλεκτρολόγου την οποία δεν απεδείχθη ότι κατείχε η επιχείρηση Ο δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα στοιχεία αδειούχου εγκαταστάτη ηλεκτρολόγου που απασχολήθηκε από την επιχείρηση ούτε απεδείχθη ποιος παρείχε αυτές τις υπηρεσίες.

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 οντότητα στη, αν πρωτίστως είχε ερευνηθεί η φήμη της, η πελατεία της, το αντικείμενο των εργασιών της. Αφού ο ισχυρίζεται ότι τις εργασίες στην επιχείρηση πραγματοποίησε για λογαριασμό της επιχείρησης «.....» και η επιχείρηση «.....» δεν είχε αυτή τη δυνατότητα, ο δεν πραγματοποίησε τις εργασίες στην επιχείρηση

Όπως προέκυψε από τα ως άνω αναλυτικώς εκτεθέντα, για να δείχνουν νόμιμες οι συναλλαγές της επιχείρησης «.....» με την «.....» προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ΠΛΑΣΤΕΣ αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) με το λογότυπο της

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

Το γεγονός και μόνο ότι χρησιμοποιήθηκαν πλαστές αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) με το λογότυπο της προκειμένου να παραπλανηθούν οι φορολογικές αρχές καταδεικνύουν το γεγονός ότι οι κρινόμενες συναλλαγές είναι ανύπαρκτες.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του ανωτέρω λεπτομερώς περιγραφόμενα καταλήγει στο ακόλουθο συμπέρασμα:

Η ατομική επιχείρηση «.....» ΑΦΜ το φορολογικό έτος 2014 έλαβε έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, στο σύνολο της συναλλαγής τους, από την επιχείρηση «.....» συνολικής καθαρής αξίας 114.900,00€ κι εξέδωσε το ίδιο φορολογικό έτος 2014, επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 143.692,47€ στη λήπτρια επιχείρηση με Α.Φ.Μ.»

(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την 19-11-2020 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 19-11-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, και στις από 24/12/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, 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 α) ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του και β) εξέδωσε, 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19-11-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και στις από 24/12/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 28-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ. αριθ.,, & /2020 πράξεων.

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

ΚΦΑΣ

Φορολογική περίοδο: 01/01-31/12-2014 (υπ. αριθ. /2020)

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015: $114.900,00\text{€} \times 40\% = 45.960,00\text{€}$, $(\text{€}143.692,47 \times 40\% = 57.476,99) = 103.436,99\text{€}$

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ. /2020)	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	34.783,90
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	17.391,95
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.805,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	57.010,58

ΦΠΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αρ. /2020)	2014
Διαφορά φόρου	26.427,00
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	13.213,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	39.640,50

Πρόστιμο Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Φορολογική περίοδος 1/01-31/12/2014 (υπ' αρ. /2020)

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: (€26.427,00x50%)= 13.213,50

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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.