



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 Απόφαση 3981

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 11-01-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ, που έχει έδρα στην επί της οδού αριθ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τους: α) του κάτοικο, οδός αριθ., με ΑΦΜ, β)..... του κάτοικο, οδός αριθ., με ΑΦΜ και γ) του κάτοικο, οδός αριθ. με ΑΦΜ κατά:

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

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

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ 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 **11/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε η με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-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 επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 45.840,00€ (114.600,00€ χ 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δέκα τρία (13) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία 114.600,00€ πλέον ΦΠΑ 26.358,00€ εκδόσεως της 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.

-Με την υπ' αριθμ./2020 (ΑΕΠ/2020) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5-ν.4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 60.000,00€ (150.000,00€χ 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία 150.000,00€ πλέον ΦΠΑ 34.500,00€ εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5 & 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου(άρθρου 7§§3&5-ν. 4337/2015) εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, κατόπιν της από 21-10-2020 Έκθεσης Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), του Ν. 4308/2014(ΕΛΠ) & 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 επιχείρηση, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

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

Α' ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Παραβίαση του δικαιώματος ακρόασης

-Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου προς έκδοση πράξης επιβολής προστίμου για τις κρινόμενες χρήσεις.

-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.

-Περί ανεπαρκούς-πλημμελούς αιτιολογίας, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής του Ν. 4174/2013, (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζεται ότι: «5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος [...]».

Επειδή, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον Κ.Φ.Δ., μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, και παρασχέθηκαν διευκρινίσεις με την ΠΟΛ 1142/15-09-2016, με την οποία ορίζεται ότι: «1. Κατάργηση αδικημάτων φοροδιαφυγής του ν.2523/1997 (άρθρο 71 του Κ.Φ.Δ.) Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι τα άρθρα 17, 18, 19, 20 και 21 του ν.2523/1997, καταργούνται. [...] Περαιτέρω, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του ν.2523/1997 (άρθρα 17-21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες διατάξεις των νέων άρθρων 66 έως 70 του Κ.Φ.Δ. [...]

Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων i. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του

άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., **έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία**, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Τα ως άνω εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).[...]. Το άρθρο 66, τέθηκε όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του 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 αναλυτικά λόγος στις επιμέρους διατάξεις του παρόντος. Επίσης, περιλαμβάνεται ανά διάταξη ο χρόνος έναρξης εφαρμογής τους, όταν δεν συμπίπτει με τον χρόνο έναρξης ισχύος από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, η Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, λόγω αρμοδιότητας, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην

αποσταλείσα με ημερομηνία θεώρησης 21-10-2020 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, δυνάμει του πορίσματος της οποίας, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέπεσε σε δέκα τρείς (13) παραβάσεις για την χρήση 2014 και οκτώ(8) παραβάσεις για την χρήση 2015. Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκε η λήψη εκ μέρους της προσφεύγουσας επιχείρησης, α) στη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014 δέκα τριών (13) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 114.600,00€ και γ) στη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 150.000,00€, εκδόσεως της εταιρείας εκδόσεως της επιχείρησης

Επειδή η λήψη των παραπάνω είκοσι ενός (21) 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 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 στις κρινόμενες χρήσεις 2014 & 2015 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 στις χρήσεις 2014 & 2015 δεν είχαν υποπέσει σε παραγραφή κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων (18/11/2020) πράξεων, καθόσον παραγράφονται, σύμφωνα με τα ανωτέρω, μετά το πέρας δεκαετίας και συγκεκριμένα την 31/12/2025 & 31/12/2026 αντίστοιχα. Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 [ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013], ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα

στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Τα ανωτέρω ισχύουν από 01-01-2014 σύμφωνα με το άρθρο 73 του ιδίου Νόμου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή κατ' εφαρμογή της ως άνω διάταξης κοινοποίησε νόμιμο στον , (υπεύθυνος-εκπρόσωπος) της προσφεύγουσας επιχείρησης, α) το ακριβές αντίγραφο της υπ' αριθ. /..... /2020 εντολής φορολογικού ελέγχου και την υπ' αριθ. /2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και β) το υπ' αριθμ. /2020 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (Σ.Δ.Ε).-ΚΛΗΣΗ ΣΕ ΑΚΡΟΑΣΗ, με συνημμένο σε αυτό το υπ' αριθ. /2020 Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Προστίμου.

Η προσφεύγουσα κατόπιν της επιδόσεως της κλήσης προς ακρόαση και του προσωρινού προσδιορισμού, είχε την δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης(άρθρο 28 ΚΦΔ).

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 14-10-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

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 ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ικανά στοιχεία, που να αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του.

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 επιτηδευματός 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 21-10-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ), του Ν. 4306/2014(ΕΛΠ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) για την **εκδότρια επιχείρηση** με **ΑΦΜ**, που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφέρονται λεπτομερειακά 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 Αθήνα 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.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)	ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΚΡΙΘΗΚΑΝ ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΜΕ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ Η ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΧΘΗ ΟΤΙ ΑΓΟΡΑΣΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2014	2.631.845,92 €	10.807.172,22 €	2.513.347,09 €	118.498,83€
2015	4.926.819,46 €	20.619.056,76 €	4.360.449,23 €	566.370,23€
2016	2.306,25 €		984.726,49 €	
2017	148,26 €	161.000,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ	7.561.119,89 €	32.571.955,47 €	6.873.796,32 €	684.869,06 €

- 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.

- Όπως προκύπτει από το σύστημα elenxis στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ χρήσεων 2016 δήλωσε φορολογικές εκροές 504.211,00€ ενώ από τις υποβληθείσες στο

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους προμηθευτές(αγορές) της επιχείρησης
 και ειδικότερα στους κατωτέρω προμηθευτές «.....»,
 «.....», «.....», «.....»,
 «.....», «.....», «.....»,
 «.....», «.....»,
 «.....», «.....» ΚΑΙ «.....»

κρίθηκαν εκδότριες 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 διενεργήσει πωλήσεις μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.

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

- Όπως προέκυψε από τις συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής η επιχείρηση είναι λήπτρια και εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

- Η επιχείρηση λαμβάνει συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία από ουσιαστικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις 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 επιχείρηση 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 «.....» ΚΟΣ αλλά απέφυγε να προσέλθει στη φορολογική αρχή ώστε να δώσει εξηγήσεις για τις δράσεις της οντότητας «.....».

-Η οντότητα «.....» 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 η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων 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 φόρου εστιάζεται 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 φόρους, 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 λήπτρια επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Σε καμία περίπτωση η σχέση της επιχείρησης «.....» με τις φορολογικές αρχές και τις δημόσιες 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 ως εκτεθέντα έλεγχο κρίθηκαν εικονικές οι συναλλαγές της επιχείρησης «.....» που απεδείχθησαν από την έρευνα και τα έγγραφα στοιχεία.

[(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την από 21-10-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ), του Ν. 4306/2014 (ΕΛΠ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής)].....».

Επειδή, στην από 21-10-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής των διατάξεων Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ), του Ν. 4306/2014(ΕΛΠ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής) για την λήπτρια επιχείρηση ‘ ‘ ‘ ‘ , με ΑΦΜ διαπιστώθηκαν τα εξής:

«.....στη χρήση 2014 έλαβε δέκα τρία (13) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία 114.600,00€ πλέον ΦΠΑ 26.358,00€ και στη χρήση 2015 οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία

150.000,00€ πλέον ΦΠΑ 34.500,00€ εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ

.....
Από τον έλεγχο κατασχέθηκαν τα φορολογικά στοιχεία (βλέπε σελ.230-232 έκθεση ελέγχου) που προσκόμισε η επιχείρηση.

Κατασχέθηκαν ακόμη:

(11) φύλλα Α4 με αρίθμηση του ελέγχου 1 έως 11 στα οποία περιλαμβάνονται (26)

φωτοαντίγραφα συναλλαγματικών εκδόσεως της οντότητας «.....» με ΑΦΜ

..... και αποδοχής της επιχείρησης «.....» με

ΑΦΜ οι οποίες αναλυτικά περιγραφόμενες έχουν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4			
Α/Α	ΕΚΔΟΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ	ΛΗΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΜΑΤΙΚΗΣ	ΠΟΣΟ
1		30/6/2015	5.000,00 €
2		31/7/2015	10.000,00€
3		31/7/2015	2.000,00 €
4		31/7/2015	3.958,00 €
5		31/8/2015	10.000,00 €
6		31/8/2015	5.000,00 €
7		31/8/2015	15.000,00 €
8		20/9/2015	10.000,00 €
9		30/9/2015	10.000,00 €
10		30/9/2015	15.000,00 €
11		30/9/2015	15.000,00 €
12		15/10/2015	15.000,00€
13		30/10/2015	20.000,00 €
14		31/10/2015	10.000,00 €
15		30/11/2015	10.000,00 €
16		30/11/2015	15.000,00 €
17		2/12/2015	10.000,00 €
18		30/12/2015	15.000,00 €
19		31/12/2015	15.000,00 €
20		31/12/2015	15.000,00€
21		31/1/2016	15.000,00 €
22		29/2/2016	15.000,00 €

23		30/3/2016	15.000,00 €
24		30/4/2016	15.000,00 €
25		30/5/2016	15.000,00 €
26		30/6/2016	14.000,00 €
			314.958,00 €

Ακόμη από τον έλεγχο κατασχέθηκαν οι σχετικές αποδείξεις είσπραξης εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ για την αποδοχή των συναλλαγματικών από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	Α/Α ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΣΧΕΤΙΚΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ
						ΛΗΞΗ	ΠΟΣΟ	
1		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΣΕΙΡΑ Α')		3/6/2015	25.000,00 €	30/06/2015	5.000,00€	25.000,00€
						31/07/2015	10.000,00€	
						31/08/2015	10.000,00€	
2		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΑΝΕΥ ΣΕΙΡΑΣ)		29/6/2015	42.000,00 €	31/07/2015	2.000,00€	32.000,00€
						31/08/2015	10.000,00€*	
						30/09/2015	10.000,00€	
						31/10/2015	10.000,00€	
						30/11/2015	10.000,00€	
3		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΑΝΕΥ ΣΕΙΡΑΣ)		1/7/2015	50.000,00 €	30/09/2015	15.000,00€	50.000,00€
						15/10/2015	15.000,00€	
						31/12/2015	15.000,00€	
						30/08/2015	5.000,00€	
4		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΑΝΕΥ ΣΕΙΡΑΣ)		7/7/2015	23.958,00 €	31/07/2015	3.958,00€	23.958,00€
						20/09/2015	10.000,00€	
						02/12/2015	10.000,00€	
5		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΑΝΕΥ ΣΕΙΡΑΣ)		25/8/2015	80.000,00 €	31/08/2015	15.000,00€	80.000,00€
						30/09/2015	15.000,00€	
						30/10/2015	20.000,00€	
						30/11/2015	15.000,00€	
						30/12/2015	15.000,00€	
6		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΑΝΕΥ ΣΕΙΡΑΣ)		2/11/2015	30.000,00 €	31/12/2015	15.000,00€	30.000,00€
						30/01/2016	15.000,00€	
7		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΑΝΕΥ ΣΕΙΡΑΣ)		28/12/2015	74.000,00 €	29/02/2016	15.000,00€	
						30/03/2016	15.000,00€	
						30/04/2016	15.000,00€	
						30/05/2016	15.000,00€	
						30/06/2016	14.000,00€	
				ΣΥΝΟΛΟ	324.958,00 €			314.958,00€

κού ελέγχου του προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, εντός της υπηρεσίας τους.

Όπως προκύπτει από τα κατασχεθέντα(βλέπε σελ. 230-234 έκθεση ελέγχου) το σύνολο της αξίας των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν από την επιχείρηση με ΑΦΜ

..... για τις χρήσεις 2014 και 2015 ανέρχεται στο ποσό των 325.458,00 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) ενώ το ποσό που φέρεται να εξοφλείται βάσει των αποδείξεων είσπραξης του ΠΙΝΑΚΑ 4 εκδόσεως της επιχείρησης είναι 324.958,00 ευρώ ενώ οι αντίστοιχες συναλλαγματικές που φέρουν εκδότη την και αποδοχής της επιχείρησης με ΑΦΜ φέρουν αξία 314.958,00 ευρώ.

Από την επισκόπηση των συναλλαγματικών τα φωτοαντίγραφα των οποίων προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, προκύπτει ότι φέρουν εκδότη την επιχείρηση και τα στοιχεία της επιχείρησης με ΑΦΜ ενώ δεν προσκομίζονται έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία πληρωμής στην ημερομηνία λήξης αυτών.

Η επιχείρηση με ΑΦΜ στα φορολογικά έτη 2014, 2015 έλαβε από την επιχείρηση «.....» τα ως άνω περιγραφόμενα φορολογικά στοιχεία τα οποία και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της. Από την επισκόπηση του περιεχομένου αυτών των φορολογικών στοιχείων η επιχείρηση φέρεται να παρέχει πλήθος διαφορετικών εργασιών προς την επιχείρηση ' ' με ΑΦΜ όπως για παράδειγμα:

ΑΠΟΞΗΛΩΣΗ ΠΑΛΑΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΑΠΟΞΗΛΩΣΗ ΠΑΛΑΙΩΝ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΤΡΙΨΙΜΟ-ΣΠ ΑΤΟ ΥΛΑΡΙΣΜ Α-ΑΣΤΑΡΩΜΑ ΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, ΑΠΟΞΙΛΩΣΗ ΠΑΛΑΙΩΝ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ, ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ -ΠΑΡΟΧΗ ΓΡΑΜΜΩΝ DATA-FAX-ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ Μ/Υ, ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ-ΑΠΟΧΕΤΕΥΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Μ/Υ, ΒΑΨΙΜΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΟΙΚΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΩΜΑΤΑ Μ/Υ, ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΑΠΟΧΕΤΕΥΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Μ/Υ, ΒΑΨΙΜΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΟΙΚΟΛΟΓΙΚΑ ΧΡΩΜΑΤΑ Μ/Υ, ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΝΕΩΝ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ-ΝΕΩΝ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Μ/Υ ΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ, ΧΩΡΙΣΜΑΤΑ ΓΙΑ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΑΙΘΟΥΣΩΝ ΘΕΡΑΠΕΙΑΣ.

Για τις πραγματοποιηθείσες εργασίες δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο οικοδομική άδεια των προαναφερθέντων οικοδομικών εργασιών ούτε πιστοποίηση επιβλέποντος μηχανικού προς τούτο. Ακόμη, δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο σχέδιο αδειούχου εγκαταστάτη ηλεκτρολόγου για τις παρεμβάσεις στην ηλεκτρολογική εγκατάσταση του κτηρίου.

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.

Η επιχείρηση με ΑΦΜ δεν προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά πληρωμών προς την επιχείρηση μέσω του τραπεζικού συστήματος όπως είχε την υποχρέωση που απορρέει από το άρθρο 23 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Για την απόδειξη της καταβολής των χρημάτων προς την επιχείρηση

..... προσκόμισε στον έλεγχο τις προαναφερόμενες αποδείξεις είσπραξης δίχως όμως να αναφέρει σε αυτές ποιο είναι το φυσικό πρόσωπο που φέρεται τα εισπράττει αυτά τα χρηματικά ποσά.

Σε ότι αφορά τις συναλλαγματικές δεν γνωστοποιεί στον έλεγχο τον λόγο που επιλέχθηκε αυτή η μέθοδος πληρωμής προς την επιχείρηση η οποία εξάλλου δεν προβλέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις.

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 οντότητα με ΑΦΜ, έλαβε στο φορολογικό έτος 2014 δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 114.600,006 και στο φορολογικό έτος 2015 οχτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 150.000,006 τα οποία κατασχέθηκαν από τον έλεγχο και περιγράφονται αναλυτικά παραπάνω.

Η επιχείρηση «.....» στα Φορολογικά έτη 2014 και 2015 δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει τόσο τις φερόμενες υπηρεσίες της όσο και τις φερόμενες πωλήσεις εμπορευμάτων προς την επιχείρηση ' ' με ΑΦΜ

Όπως προέκυψε από τον έλεγχο στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ οι ως άνω αναλυτικά περιγραφόμενες συναλλαγές της με την 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 επιχείρηση με ΑΦΜ επιδίωξε την 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) οι αναλογούντες και οφειλόμενοι φόροι (εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λπ.).

Για τις προαναφερθείσες φορολογικές παραλείψεις των φορολογικών ετών 2014 και 2015 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 στον παρευρισκόμενο στον έλεγχο εκπρόσωπο της επιχείρησης

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, η προσφεύγουσα, στις 14-10-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

.....
Ο έλεγχος μελέτησε με ιδιαίτερη προσοχή το υπόμνημα της προσφεύγουσας και επισημαίνει τα ακόλουθα:

-Δεν προσκομίζονται στον έλεγχο νέα έγγραφα στοιχεία που να αποδεικνύουν τις πραγματοποιηθείσες εργασίες (οικοδομική άδεια κ.λπ.) από την επιχείρηση
ιδιαίτερα δε για τις εργασίες που απαιτούν άδεια εγκατάσταση ηλεκτρολόγου την οποία δεν απεδείχθη ότι κατείχε η επιχείρηση

-Σε ότι αφορά την εξόφληση των συναλλαγών με μετρητά στα πλαίσια της ΠΟΛ 1143/03-07-2015 από τον έλεγχο επισημαίνεται ότι προσκομίσθηκαν και κατασχέθηκαν φωτοαντίγραφα των προαναφερομένων είκοσι έξι (26) συναλλαγματικών συνολικής αξίας 314.958,00€.

- Το μήνα Δεκέμβριο, τελευταίο μήνα του φορολογικού έτους 2014 η λήπτρια επιχείρηση έλαβε από την εκδότρια επιχείρηση δέκα τρία (13) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 114.600,00€ πλέον ΦΠΑ 26.358,00€ ήτοι σύνολο 140.958,00€. Σύμφωνα με τους προαναφερόμενους ισχυρισμούς της λήπτριας επιχείρησης η επιχείρηση παρείχε το μήνα Δεκέμβριο του φορολογικού έτους 2014 εργασίες αξίας, 140.958,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.) χωρίς να λάβει χρήματα παρά μόνο συναλλαγματικές με πρώτη αυτή που θα πληρώνονταν την 30-06-2015. Στην περίπτωση αυτή δεν διευκρινίζονται οι λόγοι που η επιχείρηση παρείχε όλη αυτή τη διευκόλυνση, παρέχοντας υπηρεσίες δίχως να λάβει προκαταβολή και με τόσο μεγάλη πίστωση χρόνου.

-Τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του φορολογικού έτους 2015 η λήπτρια επιχείρηση έλαβε από την επιχείρηση οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 150.000,00€ πλέον ΦΠΑ 34.500,00 € ήτοι σύνολο 184.500,00 €.

-Οι προσκομιζόμενες στον έλεγχο συναλλαγματικές φέρουν πρώτη λήξη (η πρώτη) την 30-06-2015 και τελευταία (η τελευταία) 30-06-2016.

- Όπως δηλώνει η λήπτρια επιχείρηση με το υποβληθέν στον έλεγχο υπόμνημα της οι δέκα έξι (16) συναλλαγματικές αξίας 140.958,00 ευρώ εξοφλήθηκαν στο ακέραιο τοις μετρητοίς σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1143/2015.

- Δεδομένου ότι η ΠΟΛ. 1143/2015 αφορά εξοφλήσεις που διενεργήθηκαν με μετρητά το χρονικό διάστημα 28-06-2015 έως 19-07-2015 λόγω των capital controls δεν διευκρινίζεται στον έλεγχο ο λόγος που επιλέχθηκε η πρόωγη εξόφληση των συναλλαγματικών με μετρητά όπως επίσης αφού υπήρχαν τα μετρητά γιατί ζητήθηκε πίστωση έξι μηνών από την επιχείρηση για το ποσό των 140.958,00 ευρώ.

-Η επιχείρηση στο προσκομισθέν υπόμνημα της ισχυρίζεται ότι κατά τη διάρκεια της τραπεζικής αργίας, ήτοι κατά το χρονικό διάστημα από την 28/06/2015 έως την 19/07/2015 εξόφλησε ολοσχερώς ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ τις αντίστοιχες συναλλαγματικές που αφορούν τα επίμαχα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2014, ποσού 140.958,006 χωρίς όμως να προσκομίσει στον έλεγχο αντίστοιχα παραστατικά εξόφλησης/πληρωμής όπως άλλωστε προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 5 του Ν. 4308/2014 (σχετικές οι αποδείξεις είσπραξης/2015,/2015,/2015 και η/2015). Εντούτοις μέχρι την επιβολή της τραπεζικής αργίας η λήπτρια επιχείρηση δεν είχε καταβάλει κανένα ποσό για την εξόφληση τους, δεν είχε δώσει καμία προκαταβολή αλλά και δεν έχει καταβάλει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 26.358,00€ έως, ώστε η εκδότρια επιχείρηση να τον αποδώσει στο Δημόσιο, κατά παρέκκλιση οποιασδήποτε συνήθους συναλλακτικής πρακτικής. Η επιχείρηση ισχυρίζεται ότι πλήρωσε την επιχείρηση με μετρητά, μετά την επιβολή με την Π.Ν.Π. «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ-65Ατ/28τ06.2015) τραπεζικής-αργίας σε μία περίοδο που συνήθης επαγγελματική πρακτική των επιχειρήσεων ήταν να εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους προς τρίτους με τραπεζικές μεταφορές χρημάτων, φοβούμενες τυχόν κούρεμα καταθέσεων και κρατούσαν τα μετρητά στα ταμεία τους. Να σημειώσουμε ότι η τραπεζική αργία έληξε στις 19/7/2015.

-Από την ΥΕΔΔΕ Αττικής έχει διαπιστωθεί ότι είναι σύνηθες πρακτική από λήπτριες επιχειρήσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων να επικαλούνται την τραπεζική αργία δηλαδή την καταβολή μετρητών σε αυτό το μικρό χρονικό διάστημα, για την εξόφληση των φερόμενων συναλλαγών τους σε προγενέστερο χρόνο.

- Δεν διευκρινίζεται στον έλεγχο γιατί επιλέχθηκε ως τρόπος εξόφλησης οι συναλλαγματικές και όχι το τραπεζικό σύστημα.

- Σε ότι αφορά τα περί ελέγχου «περαίωσης» από τη φορολογική αρχή στην επιχείρηση ΚΥΡΑ Α.Ε., στον έλεγχο δεν προσκομίσθηκαν τα σχετικά έγγραφα στοιχεία περί απόδειξης αυτού του ισχυρισμού.....»

[Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την από 21-10-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας

[εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ), του Ν. 4306/2014(ΕΛΠ) & Ν.

4174/2013(ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής)]

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 21-10-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας

[εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ), του Ν. 4306/2014(ΕΛΠ) & Ν.

4174/2013(ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

Αττικής), παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά για τις κρινόμενες

χρήσεις και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν ήταν πραγματικές, χωρίς καμία εικονικότητα, είναι αβάσιμοι.

-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των

N.4093/2012(ΚΦΑΣ) & N. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), αναγράφονται όλα τα

στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει τα οποία στοιχειοθετούνται οι

καταλογιζόμενες παραβάσεις, που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμες. Εξάλλου

στις Πράξεις Επιβολής Προστίμου περιέχονται στο σώμα τους 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 των κάθε πράξεων επιβολής προστίμου δεν

απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣτΕ

949, 950/2012), η αιτιολογία των πράξεων μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη

σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), στις κάθε πράξεις επιβολής προστίμου αναφέρονται

οι παραβάσεις και τα πρόστιμα, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογία δύναται να περιέχεται

στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτές (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 21-10-2020

Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής των διατάξεων N. 4093/2012(ΚΦΑΣ), του N.

4306/2014(ΕΛΠ) & N. 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) , 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. / 11-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που

υπέβαλε η επιχείρηση, με ΑΦΜ και

την επικύρωση των υπ. αριθ (ΑΕΠ/2020),(ΑΕΠ/2020)
πράξεων.

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

Φορολογική περίοδο: 01/01-31/12-2014 (...../2020 (ΑΕΠ/2020)
Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015: $(114.600,00\text{€} \times 40\%) = 45.840,00\text{€}$

Φορολογική περίοδο : 01/01-31/12-2015 (...../2020 (ΑΕΠ/2020)
Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015: $(150.000,00\text{€} \times 40\%) = 60.000,00\text{€}$

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

1

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.
