



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 11.10.21

Αριθμός απόφασης: 2973

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- 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. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19.03.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας

«.....», με **ΑΦΜ**
νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον δήμο και
κατάστημα στην κοινότητα δημοτικής ενότητας
ΤΚ: κατά:

α) της υπ' αριθ./2020 Πράξης επιβολής Προστίμου άρθρ. 55 § 2 του
ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΠΥΡΓΟΥ.

β) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού
Προσδιορισμού/Πράξης Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος
φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

γ) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54
ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΠΥΡΓΟΥ.

δ) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54
ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΠΥΡΓΟΥ

ε) της από 29/12/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου, προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

ζ) της από 29/12/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων
του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, και τα
προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα

4. Τις:

α) υπ' αριθ./2020 Πράξη επιβολής Προστίμου άρθρ. 55 § 2 του
ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΠΥΡΓΟΥ.

β) υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Πράξη
Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

γ) υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν 4174/2013
φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

δ) υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν 4174/2013,
φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

ε) την από 29/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου, προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

ζ) την από 29/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.03.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», 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:

Με την υπ' αριθ'/19 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.) και 4174/13 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2014 και συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 29.12.20 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος και εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.) επί των οποίων εδράζονται:

α) Η υπ' αριθ./20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου /Πράξη επιβολής προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 78.010,01 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 39.005,01 €, ήτοι συνολικό ποσό 117.015,02 €.

β) Η υπ' αριθ./20 Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 55 § 2 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε:

1-για λήψη και καταχώρηση εκατόν τριάντα τριών (133) πλαστών και εικονικών στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 § 1ε' του ν.4174/13 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 326.966,47€ πρόστιμο ποσού 130.786,60 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40% αυτής, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β' του ν.4337/15.

2-για έκδοση ογδόντα επτά (87) και εικονικών στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 § 1ε' του ν.4174/13 φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 376.349,40 € πρόστιμο ποσού 150.539,76 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40% αυτής, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β' του ν.4337/15.

γ) Η υπ'. αρθ./20 Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € για μη προσκόμιση στον έλεγχο όλων των στοιχείων που ζητήθηκαν με τα αρθ. πρωτ./10 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και μη ανταπόκριση στο με αρθ. πρωτ./20 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ όπως υποχρεούταν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 1 του ν.4174/13. Η επιβολή του εν λόγω προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπτωση δ' και § 2 περίπτωση δ' του Κ.Φ.Δ.

δ) Η υπ'. αρθ./20 Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 400,00 € για υποβολή ανακριβών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 3 του ν.4174/13. Η επιβολή του εν λόγω προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπτωση α' και § 2 περίπτωση α' του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

1) Άκυρη η επίδοση όλων των καταλογιστικών πράξεων - παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων εισοδήματος και προστίμου άρθρου 55 του ν.4174/13. Ειδικότερα η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν την 31/12/2020 στην –, η οποία ωστόσο κατά την ως άνω ημερομηνία δεν ήταν νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρίας γεγονός που τελούσε σε γνώση της φορολογικής αρχής αφού είχε δηλωθεί σε αυτήν. Ως εκ τούτου λόγω της πλημμελούς και άκυρης κοινοποίησης των

καταλογιστικών πράξεων δεν διακόπηκε η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου.

2) Η κρίση του ελέγχου περί λήψης εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων και η προσθήκη της αξίας αυτών ως λογιστικές διαφορές, είναι νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη διότι οι συναλλαγές της προσφεύγουσας με την εκδότρια επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.:..... ήταν πραγματικές και σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία τελούσε σε καλή πίστη ως προς το φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτό της αντισυμβαλλομένης της.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους, είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά...4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων) του ν.4174/13 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής

από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **10 § 3α του ν.4174/13** ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής..... Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η επίδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων δεν ήταν σύννομη καθότι αυτές επιδόθηκαν από τον δικαστικό επιμελητή στην η οποία δεν ήταν διαχειρίστρια και νόμιμη εκπρόσωπος της υπόχρεης εταιρίας κατά τον χρόνο της επίδοσης.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο δικαστικός επιμελητής της περιφέρειας του Εφετείου με Α.Φ.Μ.:..... επέδωσε στην εκπρόσωπο της προσφεύγουσας

εταιρείας κατόπιν παραγγελίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

α) την υπ' αρθ./2020 Πράξη επιβολής Προστίμου άρθρ. 55 § 2 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 συντάσσοντας προς τούτο την υπ' αρθ'/20 έκθεση επίδοσης από την οποία προκύπτει ότι η κοινοποίηση αυτής πραγματοποιήθηκε την 31 Δεκεμβρίου 2020, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.30

β) την υπ' αρθ...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Πράξη Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 συντάσσοντας προς τούτο την υπ' αρθ./20 έκθεση επίδοσης από την οποία προκύπτει ότι η κοινοποίηση αυτής πραγματοποιήθηκε την 31 Δεκεμβρίου 2020, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.30

γ) την υπ' αρθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 συντάσσοντας προς τούτο την υπ' αρθ./20 έκθεση επίδοσης από την οποία προκύπτει ότι η κοινοποίηση αυτής πραγματοποιήθηκε την 31 Δεκεμβρίου 2020, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.30

δ) υπ' αρθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 συντάσσοντας προς τούτο την υπ' αρθ./20 έκθεση επίδοσης από την οποία προκύπτει ότι η κοινοποίηση αυτής πραγματοποιήθηκε την 31 Δεκεμβρίου 2020, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11.30

Επειδή από την έρευνα που έγινε στο αρχείο του τμήματος μητρώου του taxis της Γ.Γ.Π.Σ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία συνεστήθη με το υπ' αρθ./07 συμβόλαιο της συμ/φου που κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο με γενικό αριθμό/07 με ορισθείσα έδρα τον της Δημοτικής Ενότητας Δήμου, Περιφερειακής Ενότητας, Περιφέρειας και διαχειρίστρια αυτής τη μοναδική εταίρο

Επειδή έως την επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προέβη στο τμήμα μητρώου του taxis της Γ. Γ. Π.Σ σε καμία μεταβολή σχετικά με τον ορισμό του διαχειριστή αυτής ή της μεταφοράς της έδρα αυτής.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας για άκυρη η επίδοση όλων των καταλογιστικών πράξεων - παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων εισοδήματος και προστίμου άρθρου 55 του ν.4174/13 απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **116/2013** του Συμβουλίου της Επικρατείας:

«η) Όποιος γνωρίζει το σκοπό της επιχειρούμενης πράξης και συνεργεί με οποιοδήποτε τρόπο στην κατασκευή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή γνωρίζει ότι τα στοιχεία είναι πλαστά ή εικονικά και συνεργεί με οποιοδήποτε τρόπο στην έκδοσή τους ή αποδέχεται τα πλαστά ή τα εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης». Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **66 § 5** του **Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

« 5. 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 εταιρεία, 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **55, παρ. 2 (γ')** του **N. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ίσχυε μέχρι και την 16/10/2015, οριζόταν ότι σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.

Επειδή, με τον **Ν. 4337/2015** επήλθαν σημαντικές αλλαγές στον Ν.4174/2013 και συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 4 (β') του Ν.4337/2015, καταργήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **7 § 3 & 5 του Ν.4337/2015**, όπως διευκρινίσθηκε με την ΠΟΛ 1252/2015, ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) β) Για την έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και την καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Στην περίπτωση που η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ)δ).....ε)..... στ).....ζ).....»

« 5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 (Α'170).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **2 § 3** (Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών) του **ν. 4093/12** ορίζεται ότι:

3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή ουδόλως απέδειξε σχετικά με την γνώση της λήπτριας επιχείρησης ήτοι της προσφεύγουσας εταιρείας σχετικά με την πλαστότητα των τιμολογίων και την εικονικότητα του εκδότη ενώ

υπάρχουν πλείστα στοιχεία που αποδεικνύουν αφενός ότι καμία γνώση η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε αφετέρου ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 29.12.20 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προκύπτει ότι:

α) Η προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία, εκατόν είκοσι τέσσερα (124) πλαστά και εικονικά στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55§1ε΄ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 291.933,74€ πλέον ΦΠΑ 67.144,68 ευρώ (συνολική αξία 359.078,42 ευρώ) από την «.....» με ΑΦΜ (Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης), όπως αναφέρονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 6 του Ν.4093/2012 και του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4337/2015 και ισχύει.

α/α	Ημερομηνία	Είδος	Σειρά	Αριθ. τιμολ.	Εκδότης	Καθ. Αξία	ΦΠΑ	Συν. Αξία
1	03/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
2	05/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
3	07/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
4	09/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
5	12/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
6	14/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
7	16/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
8	19/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,420.00	556.60	2,976.60
9	23/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,420.00	556.60	2,976.60
10	26/01/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,420.00	556.60	2,976.60
11	02/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,420.00	556.60	2,976.60
12	06/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,420.00	556.60	2,976.60
13	09/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
14	12/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
15	14/02/2018	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12

16	17/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
17	19/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
18	22/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
19	25/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
20	25/02/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
21	03/03/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
22	07/03/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
23	12/03/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
24	18/03/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
25	22/03/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
26	03/04/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
27	06/04/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,437.50	560.62	2,998.12
28	10/04/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
29	16/04/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
30	02/05/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
31	06/05/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
32	12/05/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,400.00	552.00	2,952.00
33	16/05/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,430.00	558.90	2,988.90
34	22/05/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,385.00	548.55	2,933.55
35	24/05/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
36	02/06/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
37	05/06/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,385.00	548.55	2,933.55
38	08/06/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,400.00	552.00	2,952.00
39	13/06/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
40	22/06/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
41	07/07/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
42	09/07/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
43	11/07/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
44	14/07/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
45	17/07/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
46	20/07/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
47	22/07/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15

48	24/07/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
49	02/08/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
50	06/08/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
51	09/08/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
52	13/08/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
53	13/08/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
54	13/08/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
55	17/08/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
56	21/08/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
57	02/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
58 ₁	05/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
59	07/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
60 ₁	08/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
61	10/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
62 ₁	11/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
63	14/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
64 ₁	16/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
65	19/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
66 ₁	26/09/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΑ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
67	02/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,392.66	550.31	2,942.97
68	03/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
69	04/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
70	05/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,392.66	550.31	2,942.97
71	07/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
72	08/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
73	09/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,232.70	513.52	2,746.22
74	10/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
75	11/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,232.70	513.52	2,746.22
76	12/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
77	13/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,245.00	516.35	2,761.35

78	14/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,245.00	516.35	2,761.35
79	15/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
80	16/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,153.00	495.19	2,648.19
81	17/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
82	18/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,153.00	495.19	2,648.19
83	20/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,392.66	550.31	2,942.97
84	21/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
85	22/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,232.70	513.52	2,746.22
86	23/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
87	24/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,321.00	533.83	2,854.83
88	25/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,153.00	495.19	2,648.19
89	26/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,392.66	550.31	2,942.97
90	27/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
91	29/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
92	30/10/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
93	05/11/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
94	09/11/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
95	11/11/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
96	13/11/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
97	16/11/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
98	19/11/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
99	22/11/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
100	25/11/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
101	02/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
102	03/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
103	05/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
104	06/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
105	07/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
106	08/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
107	09/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25

7								
108	10/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
109	11/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
110	13/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
111	14/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
112	15/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
113	16/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
114	17/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
115	18/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
116	19/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
117	20/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
118	21/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
119	22/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
120	23/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
121	24/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
122	26/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,275.00	523.25	2,798.25
123	27/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,405.00	553.15	2,958.15
124	29/12/2014	TIM- Δ.Α.	ΣΒ	.....	.....	2,410.00	554.30	2,964.30
					ΣΥΝΟΛΑ	291.933,74	67.144,68	359.078,42

β) Η προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία εννέα (9) εικονικά στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55§1ε΄ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 35.032,73 € (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) από την Βουλγάρικη επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, όπως αναφέρονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 6 του Ν.4093/2012 και του

άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4337/2015 και ισχύει

α/α	Στοιχεία παραστατικού	Προμηθευτής /ΑΦΜ	Καθαρή Αξία	Ημερ. στοιχείου διακίνησης	Μεταφορέας
1			1.016,40	08/09/2014	.....
2			731,00	01/09/2014	.....
3			1.870,00	16/09/2014	.....
4			1.431,70	24/09/2014	.....
5			6.467,50	26/09/2014	.....
6			2.271,00	26/09/2014	.....
7			4.507,50	25/10/2014	.....
8			6.007,50	25/11/2014	.....
9			10.730,13	20/12/2014	.....
<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>			<u>35.032,73</u>		

**ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ
του ΜΕ Α.Φ.Μ.:**

Η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ ως αρμόδια Φορολογική Αρχή της προσφεύγουσας εταιρείας στα πλαίσια του ελέγχου διεξήγαγε έρευνα μέσω των συστημάτων του taxis & elenxis της Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. για τον προσδιορισμό της φορολογικής ταυτότητας της προμηθεύτριας της προσφεύγουσας εταιρείας, «..... του » με Α.Φ.Μ.: και διαπίστωσε ότι:

- Η «..... του » με Α.Φ.Μ.: πραγματοποίησε έναρξη εργασιών την 02/01/2006 με αντικείμενο δραστηριότητας υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης πλοίων και πλωτών εξεδρών και κατασκευών, έδρα «.....,» και διακριτικό τίτλο επιχείρησης «.....». Πραγματοποίησε διακοπή εργασιών την 12/05/2008.

Παράλληλα για το χρονικό διάστημα από 04/12/2007 έως 30/01/2008 ήταν μέλος (100%) στην «.....» με ΑΦΜ, έδρα «.....», κύρια δραστηριότητα «υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης πλοίων και σκαφών». Η ανωτέρω Ε.Π.Ε. πραγματοποίησε διακοπή εργασιών στις 16/03/2011.

Έκτοτε, η ανωτέρω φορολογούμενη δεν έχει πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών ως ατομική επιχείρηση. Δεν φαίνεται στα ηλεκτρονικά αρχεία της Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. να σχετίζεται ή να συμμετέχει σε οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο.

- Η για την ελεγχόμενη χρήση 2014 έχει υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης ως σύζυγος του υπόχρεου σε δήλωση με ΑΦΜ Δεν έχει δηλώσει εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα ή οποιαδήποτε άλλη πηγή.
- Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη χρήση 2014 έως και σήμερα.
- Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών για την ελεγχόμενη χρήση 2014 έως και σήμερα.
- Δεν έχει υποβάλει καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών και Συναλλαγών (ΜΥΦ) για την ελεγχόμενη χρήση 2014 έως τη χρήση 2019.

Από τις καταστάσεις προμηθευτών τρίτων προκύπτει ότι την ελεγχόμενη χρήση 2014 έως και τη χρήση 2019, έχει δηλωθεί ως προμηθευτής μόνο από την ελεγχόμενη Ε.Π.Ε. Οι αξίες των συναλλαγών αυτών αποτυπώνονται ανά χρήση στον κάτωθι πίνακα

Χρήση	Πλήθος στοιχείων	Καθ. Αξία	Φ.Π.Α.
2019	63	759.380,00	182.251,2
2018	97	1.187.160,00	284.918,4
2017	76	875.525,00	210.126,00
2016	93	490.323,30	115.176,10
2015	120	281.937,64	64.845,66
2014	124	291.933,74	67.144,68
	ΣΥΝΟΛΟ	3.886.259,68	924.462,04

- Από τις καταστάσεις πελατών τρίτων προκύπτει ότι την ελεγχόμενη χρήση 2014 έως τη χρήση 2019 η δεν έχει δηλωθεί ως πελάτης από καμία επιχείρηση δηλαδή δεν έχει πραγματοποιήσει αγορές.

- Τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η με Α.Φ.Μ.: είναι Τιμολόγια- Δελτία Αποστολής Σειρά Α΄ ή Σειρά Β΄ και έχουν εκδοθεί μηχανογραφημένα μέσω Η/Υ και φέρουν την ένδειξη «.....»
.....- ΑΦΜ» με διακριτικό τίτλο «.....» και αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας. Φέρουν σφραγίδα της επιχείρησης και υπογραφή του εκδότη.

Επί του σώματος αυτών αποτυπώνεται συμβολοσειρά σήμανσης που φαίνεται ότι έχει σχηματισθεί από φορολογικό μηχανισμό με Α.Μ., ο οποίος δεν είναι καταχωρημένος στα ηλεκτρονικά αρχεία της υπηρεσίας μας. Η συμβολοσειρά σήμανσης που έχει σχηματισθεί στα παραστατικά σε κάθε περίπτωση δεν αποτυπώνει πραγματικά δεδομένα διότι, το σύνολο των χαρακτήρων είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο (>77) και οι χαρακτήρες «.....» που αποτυπώνουν την ημερομηνία και ώρα έκδοσης των τιμολογίων είναι ίδιοι σε όλα τα τιμολόγια (σχετ. ΠΟΛ 1221/2012).

Παραταύτα η Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ με το αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο της προς την Φορολογική Αρχή αναφέρει ότι η μίσθωσε για 7 μήνες διαμέρισμα 1^{ου} ορόφου επί της οδού βάσει του αριθ./2005 μισθωτηρίου που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και ότι το εν λόγω ακίνητο μισθώνεται από 01/01/2014 έως και 31/12/2019 ως οικία σε τρίτο πρόσωπο. Ως εκ τούτου δεν υπήρξε και δεν υφίσταται επιχείρηση με στοιχεία «....., ΑΦΜ και έδρα για την περίοδο 01/01/2014 έως και 31/12/2019.»

- Επί των τιμολογίων αναγράφεται ο αριθ. τηλ. ο οποίος ανήκει σε τρίτο πρόσωπο (πηγή
Από τηλεφωνική επικοινωνία στον

ανωτέρω τηλεφωνικό αριθμό προέκυψε ότι ο αριθμός αυτός ανήκει σε πελάτη πριν το 2007 και πρόκειται για οικία.

- Σε όλα τα παραστατικά στοιχεία που εξέδωσε η του με Α.Φ.Μ: μνημονεύεται ως τρόπος αποστολής των εμπορευμάτων το με αρθ. κυκλοφ. μεταφορικό μέσο (ο αριθμός παραπέμπει σε μηχανήμα έργου).

- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ με το υπ' αρθ' πρωτ./20 έγγραφό της προς τη Φορολογική Αρχή επισύναψε υπεύθυνη δήλωση της η οποία δήλωσε μεταξύ άλλων ότι οι συγκεκριμένες συναλλαγές είναι ανύπαρκτες διότι δεν είχε καμία δραστηριότητα από 12.05.2008 χρόνος που προέβη σε διακοπή δραστηριότητας. Επίσης δήλωσε ότι, δεν αγόρασε ούτε πώλησε αγαθά, δεν υπάρχουν άτομα για τη μεσολάβηση των συναλλαγών, ούτε μεταφορικά μέσα, ούτε πληρώθηκαν κόμιστρα σε μεταφορικές εταιρείες και ότι δεν υφίσταται τρόπος πληρωμής διότι δεν υπάρχουν πληρωμές.

Από τα ως άνω αναφερόμενα προκύπτει ότι η του με Α.Φ.Μ.: είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση αλλά και σε κάθε περίπτωση συναλλακτικώς ανύπαρκτη διότι δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την ελεγχόμενη εταιρεία καθώς, δεν είχε έδρα, δεν είχε πραγματοποιήσει αγορές εμπορευμάτων ώστε να έχει και πωλήσεις, η μόνη πελάτης είναι η ελεγχόμενη ΕΠΕ όπως προκύπτει από τις συγκεντρωτικές Καταστάσεις πελατών –προμηθευτών τρίτων της χρήσης 2014, δεν έχει υποβάλει δηλώσεις Φ.Ε. με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ή δηλώσεις ΦΠΑ ή Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών για την χρήση 2014. Επιπρόσθετα, οι υπό κρίση συναλλαγές δεν έχουν εξοφληθεί και η εκδότρια των φορολογικών στοιχείων δηλώνει ότι οι συναλλαγές αυτές είναι ανύπαρκτες.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
«..... /.....»

Η Δ/ση Ελέγχων – Τμήμα ΣΤ' Διοικητικής Συνεργασίας και Ανταλλαγής Πληροφοριών στον τομέα του ΦΠΑ με το υπ' αρθ' πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ

ΕΞ 2020 ΕΜΠ /28.09.20 έγγραφό της κοινοποίησε απάντηση της Φορολογικής Αρχής της Βουλγαρίας σχετικά με την προμηθεύτρια επιχείρηση της προσφεύγουσας, «..... /.....» από την οποία προκύπτει ότι:

-Διαχειριστής/Αντιπρόσωπος της «.....» είναι η του με Α.Φ.Μ.: σύζ. -..... κάτοικος με δηλωθέντα εισοδήματα προερχόμενα από μισθωτή εργασία σε ιδιωτική επιχείρηση που εδρεύει στην

-Η επιχείρηση δε διαθέτει χώρους στο έδαφος της χώρας και δε διαθέτει προσωπικό.

-Η δραστηριότητα πραγματοποιείται από την ιδιοκτήτρια της επιχείρησης.

-Η επιχείρηση δήλωσε πωλήσεις μόνο στη με ΑΦΜ

- Δηλώθηκε ότι η μεταφορά των αγαθών έγινε με έξοδα του αγοραστή και πληρώθηκε από τον πελάτη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε στον έλεγχο τιμολόγια (invoice), διεθνείς οδικές φορτωτικές (cmr's) και σχετικές έγγραφες επιβεβαιώσεις (confirmations) παραλαβής των αγαθών από τα οποία προκύπτει ότι η μεταφορική επιχείρηση που αναγράφεται ότι μετέφερε τα εμπορεύματα από τη Βουλγαρία στην έδρα της στην Ελλάδα είναι, για όλες τις μεταφορές η επιχείρηση «..... – κεντρικό: –υποκ/μα: ΑΦΜ

Ο, νόμιμος εκπρόσωπος της ανωτέρω μεταφορικής επιχείρησης με υπεύθυνη δήλωση που απέστειλε στην Φορολογική Αρχή δήλωσε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί καμία μεταφορά από Βουλγαρία προς Ελλάδα και αντίστροφα για το έτος 2014 με πελάτη τη με ΑΦΜ και γενικότερα ότι η επιχείρησή του από την έναρξή της δεν έχει εκτελέσει δρομολόγιο από το εξωτερικό προς την Ελλάδα ούτε από την Ελλάδα προς το εξωτερικό χωρίς να προσκομίσει περαιτέρω σχετικά στοιχεία για τις υπό κρίση μεταφορές.

Τα έγγραφα μεταφοράς (cmr) με φερόμενο εκδότη τη μεταφορική επιχείρηση - με ΑΦΜ, αποτελούν εικονικά και πλαστά παραστατικά διακίνησης των συναλλαγών που αποτυπώνονται

στα εκδοθέντα τιμολόγια της βουλγάρικης επιχείρησης προς την προσφεύγουσα επιχείρηση για τους κάτωθι λόγους:

1. Δεν ταυτοποιήθηκαν από τα βιβλία και τα στοιχεία της μεταφορικής επιχείρησης και επιπλέον δε βρέθηκαν στα βιβλία και στοιχεία της, έσοδα που να συνδέονται με τη μεταφορά εμπορευμάτων από την Βουλγαρία στην έδρα της ελεγχόμενης ΕΠΕ στην Ελλάδα.

2. Δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ελεγχόμενης ΕΠΕ έξοδα μεταφοράς για διακίνηση εμπορευμάτων από τη Βουλγαρία στην Ελλάδα και δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τέτοια στοιχεία παρότι η βουλγάρικη επιχείρηση δήλωσε ότι η μεταφορά των αγαθών έγινε με έξοδα του αγοραστή και πληρώθηκε από τον πελάτη.

3. Δεν ταυτίζονται τα παραστατικά διακίνησης που προσκόμισε η ελεγχόμενη ΕΠΕ με αυτά που προσκόμισε η βουλγάρικη και σε κάθε περίπτωση δεν αποτελούν αντίτυπα από στέλεχος που τηρεί ο μεταφορέας.

4. Ο εκπρόσωπος της μεταφορικής επιχείρησης δήλωσε επιπλέον, πως δεν πραγματοποιεί παραδόσεις στο εξωτερικό και οι διεθνείς φορτωτικές δεν εκδόθηκαν και δεν σφραγίστηκαν ουδέποτε από την επιχείρησή του.

Η βουλγάρικη Φορολογική αρχή απέστειλε στην Φορολογική Αρχή τα τιμολόγια (invoices) με αριθ./2014 αξίας 5.306,22 €,/2014 αξίας 4.134,32 €,/2014 αξίας 400,00 €,/2014 αξίας 1.242,00 € και/2014 αξίας 16.482,75€ καθώς και διεθνείς φορτωτικές για τις ίδιες συναλλαγές τις οποίες η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει καταχωρήσει στα λογιστικά της βιβλία και επομένως δεν έχει συμπεριλάβει στις αγορές ή τις δαπάνες της δήλωσης φόρου εισοδήματος χρήσης 2014.

Ως εκ τούτου η Φορολογική Αρχή έκρινε ότι τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως βουλγάρικης επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ.:..... είναι εικονικά στο σύνολό τους κατά τις έννοιες των διατάξεων των άρθρ. 55 και 66 του Ν. 4174/13 τα οποία εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές για τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν πραγματοποιήθηκε φυσική διακίνηση των αναγραφόμενων στα παραστατικά στοιχεία εμπορευμάτων και συγκεκριμένα η μεταφορά αυτών από τη Βουλγαρία στην Ελλάδα.
2. Οι ελεγχόμενες συναλλαγές δεν έχουν εξοφληθεί.
3. Η εκδότρια βουλγάρικη επιχείρηση δε διαθέτει χώρους στο έδαφος της χώρας της και δε διαθέτει προσωπικό.
4. Η ελεγχόμενη ΕΠΕ ήταν η μοναδική πελάτης της, οι πωλήσεις στην οποία αποτελούν και τα μοναδικά έσοδά της για το έτος 2014.
5. Υπάρχει ισχυρός οικογενειακός δεσμός (αδελφές) μεταξύ της διαχειρίστριας της βουλγάρικης επιχείρησης και της διαχειρίστριας της ελληνικής επιχείρησης
..... οι οποίες είναι κάτοικοι

Επειδή, από την από 29.12.20 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/12(Κ.Φ.Α.Σ.) της Φορολογικής Αρχής και ειδικότερα από το Κεφάλαιο «Πωλήσεις εμπορευμάτων» προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρία κατά την ελεγχόμενη χρήση 2014 εξέδωσε ογδόντα επτά (87)φορολογικά στοιχεία αξίας συνολικής αξίας 376.349,40€ πλέον ΦΠΑ 86.560,39€ σε διάφορους πελάτες, όπως αυτά εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΠΑ
1	28/01/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	5510,00	1.267,30
2	28/01/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	1567,00	360,41
3	28/01/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	2754,00	633,42
4	28/01/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	783,00	180,09
5	30/01/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	2100,00	483,00
6	30/01/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	7856,00	1.806,88
7	30/01/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	1300,00,	299,00
8	30/01/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	3800,00	874,00
9	14/02/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	400,00	92,00
10	14/02/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	15300,00	3519,00
11	18/02/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	5460,00	1255,00
12	21/02/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	2000,00	460,00
13	27/02/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	2125,00	488,75
14	28/03/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	400,00	92,00
15	28/03/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	390,00	89,70
16	28/03/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	260,00	59,80
17	28/03/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	400,00	92,00
18	28/03/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	400,00	92,00

19	28/03/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	400,00	92,00
20	28/03/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	300,00	300,00
21	24/04/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	6000,00	1380,00
22	25/04/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	1000,00	230,00
23	25/04/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	1000,00	230,00
24	25/04/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	6000,00	1380,00
25	06/05/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	4304,35	990,00
26	22/05/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	375,00	86,25
27	22/05/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	140,00	32,20
28	16/06/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	11037,5	2538,00
29	25/06/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	11037,5	2538
30	25/06/2014	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	.....	1850,00	425,50
31	25/06/2014	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	.....	7350,00	1690,50
32	08/07/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	440,00	101,20
33	08/07/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	440,00	101,20
34	16/07/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	13100,00	3013,00
35	16/07/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	1464,00	336,72
36	18/07/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	500,00	115,00
37	31/07/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	14500,00	3335,00
38	11/08/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	10200,00	2346,00
39	26/08/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	7000,00	1610,00
40	26/08/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	6550,00	1506,00
41	03/09/2014	ΤΙΜ. Π.Υ	.....	.....	2080,00	478,40
42	08/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	2800,00	644,00
43	08/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	10000,00	2300,00
44	15/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3800,00	874,00
45	15/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3000,00	690,00
46	15/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	4000,00	920,00
47	15/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3500,00	805,00
48	18/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	11580,00	2663,40
49	25/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	6100,00	1403,00
50	25/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	4432,00	1019,36
51	26/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	2380,00	547,40
52	29/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	400,00	92,00
53	29/09/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	400,00	92,00
54	08/10/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	2200,00	506,00
55	08/10/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	5160,00	1186,80
56	08/10/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	4581,00	1053,63
57	08/10/2014	Τ.Π.Υ.	.....	.....	9450,00	2173,50
58	14/10/2014	Τ.Π.Υ.	.....	.....	400,00	92,00
59	16/10/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	20000,00	4600,00
60	29/10/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	4843,36	1113,98
61	23/10/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	8000,00	1840,00
62	29/10/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	9500,00	2185,00

63	04/11/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	2080,00	478,40
64	07/11/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	4650,00	1069,50
65	14/11/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	400,00	92,00
66	14/11/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	400,00	92,00
67	21/11/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	1140,00	262,20
68	21/11/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	1775,00	408,25
69	21/11/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3553,00	817,19
70	24/11/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	12100,00	2783,00
71	28/11/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3600,00	828,00
72	03/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	4070,00	936,10
73	03/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3530,00	811,90
74	03/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3252,00	747,96
75	24/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	13200,00	3036,00
76	24/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3200,00	736,00
77	24/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	3560,00	818,80
78	28/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	8500,00	1955,00
79	28/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	4202,00	966,46
80	30/12/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	380,00	87,40
81	30/12/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	390,00	89,70
82	30/12/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	230,00	52,90
83	30/12/2014	Τ.Π.Υ	.....	.....	6250,00	1437,50
84	31/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	6000,00	2306,90
85	31/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	2458,10	565,370
86	31/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	2000,00	460,00
87	31/12/2014	Δ.Α. - Τ.Π.	.....	.....	5000,00	1150,00

Επειδή από το αριθ. πρωτ./2020 απαντητικό έγγραφο του e-ΕΦΚΑ / Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών /Τμήμα Εσόδων Μητρώου και τα με αριθ. πρωτ./2020,/2020,/2020 και/2022 στοιχεία του ΣΕΠΕ/Τμήμα Εργασιακών Σχέσεων προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απασχόλησε εργατοτεχνικό και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό γεγονός που επιβεβαιώνεται και από τις οικείες εγγραφές των λογαριασμών των τηρούμενων βιβλίων της και από τη δήλωση φόρου εισοδήματος χρήση 2014 (έντυπο Ε3) στο οποίο η ελεγχόμενη δεν έχει καταχωρήσει δαπάνες για αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Επειδή δεν προσκομίσθηκαν συμβάσεις ή άλλου είδους συμφωνίες με άλλες επιχειρήσεις (εργολάβους κλπ) στις οποίες να έχει αναθέσει την πραγματοποίηση των εργασιών που αναφέρονται στα εκδοθέντα τιμολόγια

παροχής υπηρεσιών και δεν υπάρχουν καταχωρημένα στα λογιστικά βιβλία και δηλώσεις της ελεγχόμενης ΕΠΕ, φορολογικά στοιχεία εξόδων για αμοιβές σε τρίτες επιχειρήσεις στις οποίες να έχει αναθέσει την πραγματοποίηση των εργασιών που αναφέρονται στα ανωτέρω τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

Επειδή από το αριθ. πρωτ./20 έγγραφο του τμήματος Μητρώου Μηχανημάτων Έργου & Έγκρισης Τύπων της Δ/νσης Δ22 του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει στην κατοχή της μόνο το με αριθ. κυκλ. IX μηχανήμα έργου (γερανό) χωρίς να διαθέτει μεταφορικά μέσα όπως φορτηγά αυτοκίνητα ή ΙΧ αυτοκίνητα ή λοιπά μεταφορικά μέσα.

Επειδή από τα λογιστικά βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας δεν προέκυψε η λήψη και καταχώρηση φορολογικού στοιχείου εξόδων μίσθωσης μηχανημάτων ή εξοπλισμού από άλλη επιχείρηση που κατέχει ή εκμισθώνει μηχανήματα ή εξοπλισμό. Επίσης προέκυψε η καταχώρηση δαπανών καυσίμων μικρής αξίας που αφορούν κυρίως προμήθεια βενζίνης ανεπαρκούς ως προς την ποσότητα για την λειτουργία των χρησιμοποιούμενων μηχανημάτων.

Επειδή αν και από λογιστικά βιβλία της ΕΠΕ και την ανάλυση των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών του λογ. 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» προκύπτει ότι η ελεγχόμενη ΕΠΕ έχει τις κάτωθι καταθέσεις όψεως

Λογ. 38-03-00-0002 «Καταθέσεις όψεως Εθνική Τράπεζα»

Λογ. 38-03-00-0003 «Καταθέσεις όψεως ALPHA BANK»

Λογ. 38-03-00-0004 «Καταθέσεις όψεως Πειραιώς Τράπεζα»

Λογ. 38-03-00-0007 «Καταθέσεις όψεως Τράπεζας EUROBANK»

Από τα στοιχεία από το Σύστημα Μητρώων τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.) που διαθέτει η Φορολογική Αρχή προκύπτει ότι η ελεγχόμενη κατέχει ένα τραπεζικό λογαριασμό στην με αριθ.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία για την κάλυψη πιστωτικών υπολοίπων των ως άνω λογαριασμών στα λογιστικά βιβλία, καταχώρησε εγγραφές μεταφοράς χρημάτων από το λογ. «38-00-00-0000 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ» στους «Λογ. 38-03-00-0002 «Καταθέσεις όψεως Εθνική Τράπεζα», Λογ. 38-03-00-0003 «Καταθέσεις όψεως ALPHA BANK»,

Λογ. 38-03-00-0007«Καταθέσεις όψεως Τράπεζας EUROBANK» χωρίς να υφίστανται πραγματικά δικαιολογητικά.

Επειδή στον με αριθ. λογαριασμό όψεως στην της προσφεύγουσας εταιρείας εμφανίζονται διάφορες χρεωπιστώσεις που δεν είναι καταχωρημένες ως εγγραφές στα βιβλία αυτής με αποτέλεσμα να μην αποτυπώνεται η πραγματική εικόνα του λογαριασμού όψεως της προσφεύγουσας εταιρείας και ο συγκεκριμένος λογαριασμός της να παρουσιάζει την 31/12/2014 υπόλοιπο 1,942.00 € ενώ το υπόλοιπο στα βιβλία είναι 459,65 €.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με βάση τις εγγραφές στα βιβλία της φέρεται ότι παρέδωσε στη συναλλακτικώς και φορολογικώς ανύπαρκτη «.....» οι συναλλαγές της οποίας κρίθηκαν εικονικές και επιπλέον η ίδια δήλωσε ότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί πληρωμές, μέρος των επιταγών που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία από πελάτες της, όπως αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

Αριθμός επιταγών εισπρακτέων βάσει εγγραφών στα βιβλία	Συνολική αξία βάσει εγγραφών στα βιβλία	Είσπραξη επιταγών εντός 2014 βάσει εγγραφών στα βιβλία	Είσπραξη επιταγών εντός 2014 σε μετρητά βάσει εγγραφών στα βιβλία	Εκχώρηση σε βάσει εγγραφών στα βιβλία	Εκχώρηση σε λοιπούς Προμηθευτές βάσει εγγραφών στα βιβλία	Κατατέθηκαν στην βάσει εγγραφών στα βιβλία
65	352.414,37	319.933,47 (60)	232.574,42 (34)	53692,32 (14)	24.666,73 (9)	9.000,00 (3)

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στον έλεγχο νόμιμα δικαιολογητικά στοιχεία παράδοσης των επιταγών όπως οπισθογραφημένες επιταγές, αποδείξεις παραλαβής ή παράδοσης αξιογράφων κλπ, αν και αυτά ζητήθηκαν από την Φορολογούσα Αρχή με την αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση έτσι ώστε να καταστεί αδύνατος ο έλεγχος των συναλλαγών και ο τελικός αποδέκτης των επιταγών.

Κατόπιν των ανωτέρω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία για το φορολογικό έτος 2014 εξέδωσε ογδόντα επτά φορολογικά στοιχεία εσόδων, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους προς διάφορους πελάτες,

συνολικής καθ. Αξίας 376.349,40 πλέον ΦΠΑ 86.560,39 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρ. 1,2 ,4 6 & 9 του Ν. 4093/12, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ. 55 του Ν. 4174/13 & 7 του Ν. 4337/15.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου γνωστοποιήθηκαν από την Φορολογική Αρχή στην προσφεύγουσα εταιρεία την 27.11.20 με το υπ' αριθ'...../20 Σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν 4174/13, τον υπ' αριθ'/...../20 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό /προστίμου φόρου εισοδήματος και τον υπ' αριθ'...../...../20 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου άρθ' 7 ν. 4337/2015.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία σε απάντηση των ως άνω ανωτέρω υπέβαλε το με αριθ' πρωτ./20 έγγραφο υπόμνημα αντιρρήσεων – απόψεων τις οποίες δεν έκανε δεκτές η Φορολογική Αρχή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29/12/20, εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ορθής τήρησης των λογιστικών αρχείων της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/03/2021 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και την επικύρωση:

α) της υπ' αριθμ./2020 Πράξης επιβολής Προστίμου άρθρ. 55 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

β) της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου / Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

γ) της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

δ) της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος 01.01.14 – 31.12.14

A) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά κύριου φόρου	78.010,01 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	39.005,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	117.015,02 €

Β)Πρόστιμο Άρθρου 55 § 1 περίπτ. β' & ε' και § 2 περίπτ. δ' ν. 4171/13

Διαφορά κυρίου φόρου	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
703.315,87 €	40 %	281.326,36 €

Γ)Πρόστιμο Άρθρου 54 § 1 περίπτ. α' & § 2 περίπτ. α' ν. 4171/13

4 περιπτώσεις X 100,00 € = 400,00 €

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο Άρθρου 54 § 2 περίπτ. δ' ν. 4171/13

Πρόστιμο 1 X 500,00 € = 500,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.