



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 28 / 01 / 2022

Αριθμός Απόφασης 240

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 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ που έχει έδρα στο-..... επί της οδού, κατά:

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 - ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2015 (έως 17/10)

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015,

- Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015,

-Της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, 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 30-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η επιχείρηση 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, εξέδωσε την υπ' αριθ./2020 εντολή μερικού ελέγχου για ΕΛΠ, Εισόδημα και ΦΠΑ., για το έτος 2015, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος στην επιχείρηση (η προσφεύγουσα), για να διερευνηθούν συγκεκριμένες συναλλαγές της προσφεύγουσας επιχείρησης με τον του με ΑΦΜ, μετά τη διαπίστωση από προγενέστερο έλεγχο ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ατομική επιχείρηση του είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθώς η ατομική επιχείρηση ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο. Όπως προέκυψε από τον έλεγχο και

περιγράφεται στις από 28/07/2021 εκθέσεις ελέγχου της ιδίας Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα επιχείρηση έλαβε είκοσι ένα (21) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως του
....., συνολικής καθαρής αξίας 236.939,20 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 54.496,01 ευρώ.

Στο πλαίσιο του ελέγχου, επιδόθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόσκληση για την προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων τη χρήση 2015. Η προσφεύγουσα επιχείρηση έθεσε στη διάθεση του ελέγχου όλα τα ζητηθέντα με την ως άνω πρόσκληση, μεταξύ των οποίων και τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του
....., τα οποία κατασχέθηκαν με τη με αριθ./2020 έκθεση κατάσχεσης. Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα τιμολόγια και τα συμπεριέλαβε στην αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του έτους 2015 και στα έξοδα στο έντυπο Ε3 του ιδίου έτους, με συνέπεια τη μείωση των φορολογικών της υποχρεώσεων στη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α.

Για τις διαπιστώσεις του ελέγχου αρχικά συντάχθηκε και επιδόθηκε νόμιμα, το υπ' αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013. μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, δεν υπέβαλε εγγράφως υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 01/10/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

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

Ε.Λ.Π.

- Την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7ν.4337/2015), φορολογικό έτος 2015 (έως 17/10) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 17.471,51€(€34.943,02x 40%), σύμφωνα με την οποία:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δέκα τρία (13) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 34.943,02€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης
..... του με ΑΦΜ
....., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5 & 8 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) 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.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού €50.728,06 και ποσού προς επιστροφή 43.388,99€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 25.364,03€, ήτοι συνολικού ποσού 32.703,10€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου (εικονικά φορολογικά στοιχεία) ύψους 236.939,20€.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσού 53.802,95€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 25.843,16€, ήτοι συνολικού ποσού 79.646,11€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των είκοσι ενός (21) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 236.939,20€

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 17.471,51€ (€34.943,02€x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, η ελεγκτική αρχή εσφαλμένα έκρινε τα φορολογικά στοιχεία.

- Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (έναρξη ισχύος

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή, όπως καταγράφεται με την από 03-04-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης (για τον εκδότη) και στις από 28-07-2021 Εκθέσεις Ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ότι:

«.....»

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Ο εκδότης (.....) δηλώνει σαν έδρα δραστηριότητας στο και διεύθυνση κατοικίας στην οδό-ΤΚ Η σύζυγος δηλώνει σαν διεύθυνση κατοικίας στην οδό Από τις δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) προκύπτει ότι ο εκδότης δεν έχει στην κατοχή του κανένα κτίσμα, ενώ η σύζυγος δηλώνει ένα οικόπεδο στο επιφάνειας 500τ.μ. εντός του οποίου υπάρχει ένα ισόγειο κτίριο αποθήκη 80 τ.μ. με κατοικία 1ου ορόφου 80 τ.μ. Πρόκειται δηλαδή για το ίδιο ακίνητο το οποίο δηλώνεται άλλοτε σαν, άλλοτε σαν και άλλοτε σαν Η άποψη αυτή ενισχύεται και από τους πίνακες που ακολουθούν στους οποίους εμφανίζονται στοιχεία διευθύνσεων που έχουν δηλώσει ο εκδότης και η σύζυγος του στο υπουργείο συγκοινωνιών για τα οχήματα που έχουν στην κατοχή τους.

Αρ. Κυκλοφορίας: Κατηγορία: Ι.Χ. Αυτοκίνητο

Στοιχεία Κατόχων Σύμφωνα με το Υπουργείο Μεταφορών Υποδομών και Δικτύων:

A/A	ΑΦΜ	Ονοματεπώνυμο	Πατρώνυμο	Δ/νση	Δήμος	Ποσοστό
1						50,000
2						50,000

Στοιχεία Κατόχων

A/A	ΑΦΜ	Ονοματεπώνυμο	Πατρώνυμο	ΑΔΤ	Δ.Ο.Υ.	Δ/νση	Ποσοστό
.....							50,00,
.....							50,00,

Στοιχεία Οχήματος:

Αρ. Κυκλοφορίας: Κατηγορία: μοτοσικλέτα

Στοιχεία Κατόχων Σύμφωνα με το Υπουργείο Μεταφορών Υποδομών και Δικτύων:

A/A	ΑΦΜ	Ονοματεπώνυμο	Πατρώνυμο	Δ/νση	Δήμος	Ποσοστό
1						100,00

A/A	ΑΦΜ	Ονοματεπώνυμο	Πατρώνυμο	Δ.Ο.Υ.	Δ/νση	Ποσοστό	Ημερ/ια Απόκτηση
.....							

1				ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		100,00	19/5/2006
---	-------	-------	-------	-----------	-------	--------	-----------

-Σύμφωνα με την υπ' αριθμό/2018 δήλωση μίσθωσης ακινήτου με περίοδο ισχύος ως 31-12-2023, η, ιδιοκτήτρια του παραπάνω ακινήτου στην οδό, το εκμισθώνει στον με ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών αλουμινοκατασκευές, με μηνιαίο μίσθωμα 100,00€.

-Σύμφωνα με την υπ' αριθμό/2014 δήλωση μίσθωσης ακινήτου με περίοδο ισχύος ως 31-12-2023, η, εκμισθώνει επίσης το ίδιο ακίνητο στην οδό στην επιχείρηση με ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών αλουμινοκατασκευές, με μηνιαίο μίσθωμα 100,00€.

-Σύμφωνα με τα δεδομένα του taxis προκύπτει ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ που συστάθηκε την 23-10-2018 λειτουργεί στο ίδιο ακίνητο στην οδό Κωνσταντινουπόλεως 51 με αντικείμενο εργασιών αλουμινοκατασκευές.

«Από όλα τα παραπάνω συμπεραίνεται ότι, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης εμφανίζονται να βρίσκονται σε λειτουργία τέσσερις (4) διαφορετικές επιχειρήσεις στον ίδιο χώρο στην οδό και με το ίδιο αντικείμενο εργασιών αλουμινοκατασκευές.»

Από την αυτοψία που πραγματοποίησε ο έλεγχος την 10-02-2020, σύμφωνα με την υπ' αριθμό/2020 εντολή, στην οδό παρουσία του ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει ένας στεγασμένος χώρος με μεταλλική κατασκευή 200τ.μ. περίπου εντός του οποίου υπάρχουν τα παρακάτω μηχανήματα και εργαλεία.

Μία σέγα σιδήρου, ένα τρυπάνι σταθερό, μία πρέσα για αλουμίνια, ένας παντογράφος για κλειδαριές, ένα πριόνι μονό σπαστό, ένα πριόνι ηλεκτρονικό διπλό, μία πρέσα υδραυλική για κόλλα αλουμινίου και πάγκοι εργασίας.

Ζητήθηκε να προσκομισθούν η άδεια κατασκευής του μεταλλικού κτιρίου και τα τιμολόγια αγοράς των εν λόγω μηχανημάτων, προκειμένου να διαπιστωθεί από ποιά οντότητα έχουν αγορασθεί καθώς και ο χρόνος απόκτησής τους.

Σημειώνεται ότι, ο εκδότης δεν προσκόμισε τίποτα σχετικό, ούτε έχει προσκομίσει κανένα μισθωτήριο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο για τη χρήση κάποιου άλλου ακινήτου, ούτε έχει δηλώσει υποκαταστήματα ή αποθηκευτικούς χώρους, οι οποίοι θα ήταν απαραίτητοι για την άσκηση των

δευτερευουσών δραστηριοτήτων που έχει δηλώσει και εμφανίζονται ενδεικτικά στον πίνακα που ακολουθεί:

ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΛΕΙΑΣ, ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΡΩΜΑΤΩΝ, ΒΕΡΝΙΚΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΥΣΤΡΩΝ
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΟΡΤΩΝ, ΠΑΡΑΘΥΡΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΛΑΙΣΙΩΝ ΤΟΥΣ, ΑΠΟ ΣΙΔΗΡΟ, ΧΑΛΥΒΑ Η ΑΛΟΥΜΙΝΙΟ
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΠΟΡΤΩΝ, ΠΑΡΑΘΥΡΩΝ, ΠΛΑΙΣΙΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΩΦΛΙΩΝ ΓΙΑ ΠΟΡΤΕΣ, ΠΑΡΑΘΥΡΟΦΥΛΛΩΝ, ΡΟΛΩΝ ΑΠΟ ΠΛΑΣΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ
ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΔΑΠΕΔΟΥ (ΕΚΤΟΣ ΧΑΛΙΩΝ)
ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΔΗΡΙΚΩΝ, ΧΡΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΤΖΑΜΙΩΝ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ
ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΡΩΜΑΤΩΝ, ΒΕΡΝΙΚΙΩΝ, ΛΟΥΣΤΡΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΧΗΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΔΡΑΥΛΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Λαμβάνοντας υπ' όψιν όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι, αποδεδειγμένα η επιχείρηση Τ. δεν διέθετε τις απαιτούμενες κτιριακές εγκαταστάσεις για την άσκηση της δραστηριότητά της. Έχει δηλώσει σαν έδρα στο, ωστόσο όμως δεν έχει κανένα ιδιόκτητο κτίσμα, όπως προκύπτει από την δήλωση περιουσιακής κατάστασης Ε9, ούτε έχει μισθώσει κανένα κατάστημα καθ' ότι δεν προσκόμισε κανένα σχετικό μισθωτήριο.

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Από σχετικό έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι η εκδότρια ατομική επιχείρηση δεν έχει στην κατοχή της κανένα ΦΙΧ, το οποίο θα ήταν απαραίτητο για την άσκηση μιας τέτοιας δραστηριότητας τόσο για την μεταφορά των προϊόντων, όσο και για την μεταφορά των υλικών και σε καμία περίπτωση δεν θα μπορούσε να πραγματοποιήσει τέτοιο τζίρο χωρίς την χρήση μεταφορικού μέσου. Δεν προσκόμισε κανένα μισθωτήριο για την μίσθωση κάποιου ΦΙΧ, ούτε κανένα έγγραφο από το οποίο να προκύπτει μια τέτοια χρήση.

ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Η εκδότρια ατομική επιχείρηση δεν εμφανίζεται να απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017. Με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφό του ελέγχου ζήτησε από το ΙΚΑ Ηρακλείου να τους γνωρίσει αν ο με ΑΦΜ απασχόλησε προσωπικό για τις ελεγχόμενες χρήσεις. Με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφό του το ΙΚΑ Ηρακλείου απάντησε στον έλεγχο ότι ο δεν απασχόλησε προσωπικό για τις ελεγχόμενες χρήσεις, ούτε έχει υποβάλει Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις. Το ίδιο προκύπτει και από τα αρχεία της Δ.Ο.Υ., καθ' ότι δεν έχει υποβάλει δηλώσεις ΦΜΥ. Δεν προσκομίσθηκε επίσης κανένα παραστατικό δαπάνης για πληρωμή εργαζομένων.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Από τον έλεγχο που έγινε σχετικά με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος προέκυψε ότι, ο

εκδότης έχει υποβάλει για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2014, 2015, 2016 και 2017. Μετά την επεξεργασία των δεδομένων από το Ε1, το Ε3 και των ΜΥΦ προέκυψαν τα παρακάτω:

.....

Χρήση 2015

Έσοδα με βάση τις ΜΥΦ 400.638,00€ και σύνολο αγορών 8.905,00€

Ακαθάριστα έσοδα με βάση το Ε3 228.699,00€ και σύνολο αγορών 197.666,00€

Ακαθάριστα έσοδα με βάση το Ε1 228.699,00€.

Από τα στοιχεία αυτά προκύπτει ότι, ενώ έχει εκδώσει Τιμολόγια αξίας 400.638,00€ υπέβαλε στη συνέχεια το Ε1 με ακαθάριστα έσοδα 228.699,00€. Ενώ εμφανίζονται επίσης αγορές από τις ΜΥΦ 8.905,00€ υπέβαλε στη συνέχεια το Ε3 με σύνολο αγορών 197.666,00€.

.....

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος είναι πλασματικά και έχουν υποβληθεί με τέτοιο τρόπο, ούτως ώστε να μη προκύψει φόρος για καταβολή σε καμία χρήση.

Σημειώνεται επίσης ότι, έλεγχος δεν κάνει δεκτή καμία από τις δαπάνες που επικαλείται, καθ' ότι δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΠΑ

Ο εκδότης έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2014 έως 2017, εκτός από το 4ο τρίμηνο του 2014 και επίσης το 1ο και το 3ο τρίμηνο του 2017. Από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις εμφανίζονται χρεωστικές μόνο το 3ο τρίμηνο του 2014 ποσού 167,02€ και το 3ο τρίμηνο του 2016 ποσού 32.636,34€.

Σημειώνεται ότι και αυτά τα ποσά παραμένουν ανεξόφλητα μέχρι σήμερα.

Όπως προκύπτει, οι δηλωθείσες εκροές και εισροές είναι όλες πλασματικές και δεν συμβαδίζουν σε καμία περίπτωση με τα ποσά των ΜΥΦ και των Ε3 που έχουν κατατεθεί.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ (ΜΥΦ)

Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που έχει υποβάλει ο ίδιος και από εκείνες που έχουν υποβάλει οι αντισυμβαλλόμενοι, προκύπτουν τα αποτελέσματα που εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Για την χρήση 2014 έχει εκδώσει εκατόν οκτώ (108) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 134.796,93€

Για την χρήση 2015 έχει εκδώσει εκατόν επτά (107) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 400.638,20€

Για την χρήση 2016 έχει εκδώσει διακόσια ενενήντα δύο (292) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 693.017,52€.

Για την χρήση 2017 έχει εκδώσει εκατόν σαράντα (140) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 210.329,00€.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ

Από την ΔΟΥ Ηρακλείου έχουν εκδοθεί εντολές για σχετικό έλεγχο σε όλους τους λήπτες των εικονικών στοιχείων σε όλες τις χρήσεις (2014, 2015, 2016 και 2017). Ειδικότερα έχουν κατασχεθεί τα στοιχεία εκδόσεως από τους λήπτες:

1. με ΑΦΜ Με τις υπ' αριθμό,,/2020 εκθέσεις κατάσχεσης και με βάση τις με αριθμό/2019 και,/2020 εντολές ελέγχου, κατασχέθηκαν όλα τα στοιχεία εκδόσεως

Από την επεξεργασία των στοιχείων αυτών προέκυψε ότι, σε όλα τα ΔΑ και ΤΠΔΑ αναγράφεται σαν μεταφορικό μέσο το με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκίνητο.

Από σχετικό έλεγχο που έγινε στη συνέχεια, διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει αυτοκίνητο με αυτόν τον αριθμό κυκλοφορίας.

Διαπιστώθηκε επίσης ότι τα εν λόγω ΤΠΔΑ και ΔΑ έχουν συμπληρωθεί χειρόγραφα. Εξαίρεση αποτελούν τα στοιχεία της λήπτριας επιχείρησης που αντί να έχουν συμπληρωθεί χειρόγραφα όπως τα υπόλοιπα, έχει τεθεί η σφραγίδα της λήπτριας επιχείρησης.

Εύλογο είναι το ερώτημα, πως βρισκόταν η σφραγίδα της λήπτριας επιχείρησης στην έδρα του εκδότη, αφού υποτίθεται ότι όλα τα στοιχεία που αναγράφονται στα ΔΑ πρέπει να έχουν συμπληρωθεί με την έναρξη της αποστολής.

Μετά από αυτά, ο έλεγχος πιθανολογεί ότι τα εν λόγω ΔΑ έχουν συμπληρωθεί και έχουν εκδοθεί εκ των υστέρων στην έδρα της λήπτριας επιχείρησης, και κατ' επέκταση ότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί οι αποστολές.

2. με ΑΦΜ Με την υπ' αριθμό/2020 έκθεση κατάσχεσης και με βάση την με αριθμό/2020 εντολή ελέγχου, κατασχέθηκαν όλα τα

στοιχεία εκδόσεως Για τα στοιχεία αυτά, η συνολική αξία των οποίων αγγίζει τις 60.000,00€ ζητήθηκε από την να προσκομίσει τα παραστατικά τράπεζας ή επιταγές ή οποιονδήποτε άλλο τρόπο με τον οποίο έγινε η εξόφλησή τους.

Δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο καθ' ότι, όπως ισχυρίστηκε, η εξόφληση όλου αυτού του ποσού έγινε μετρητοίς.

.....
Η έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ατομική επιχείρηση είχε σαν αποτέλεσμα να βοηθήσει τους λήπτες των στοιχείων:

-πρώτον να εμφανίζουν διογκωμένες δαπάνες, με αποτέλεσμα να γίνεται εικονική μείωση των κερδών τους και συνεπώς να αποδίδουν στο Δημόσιο μικρότερους φόρους από την φορολογία εισοδήματος και

-δεύτερον παρείχε την δυνατότητα στους λήπτες των εικονικών στοιχείων να μειώνουν τον προς απόδοση ΦΠΑ, αφού ο ΦΠΑ των τιμολογίων αυτών, συμψηφίζεται με τον ΦΠΑ των εκροών (εσόδων) και αποδίδεται μειωμένος στο Δημόσιο ή οι λήπτες των στοιχείων αυτών να αυξήσουν το πιστωτικό υπόλοιπο του ΦΠΑ, οι οποίοι στη συνέχεια θα είχαν την δυνατότητα είτε να το συμψηφίσουν, είτε να ζητήσουν ακόμα και την επιστροφή του από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επίσης, ο εκδότης σε ότι τον αφορά δεν έχει αποδώσει στο Δημόσιο τον φερόμενο ως εισπραχθέντα Φ.Π.Α. από τους λήπτες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και τους φόρους εισοδήματος.

Έτσι, με την απόκρυψη της φορολογητέας ύλης που του αναλογεί και ειδικότερα με την μη απόδοση άμεσων φόρων (φόρος εισοδήματος) και έμμεσων φόρων (Φ.Π.Α.) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. είχε ως αποτέλεσμα το Δημόσιο να ζημιωθεί με τα ανάλογα ποσά.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 03-04-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης (για τον εκδότη) και στις από 28-07-2021 Εκθέσεις Ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ., παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία ήτοι είκοσι ένα(21) τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 236.939,20€ από την ατομική επιχείρηση του του (ως σελ 3 της έκθεσης ελέγχου προστίμου) τα οποία είναι εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής για την κρινόμενη χρήση και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλήρεις αιτιολογημένες καθόσον, στην από 03-04-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης (για τον εκδότη) και στις από 28-07-2021 Εκθέσεις Ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ., αναφέρονται αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις και τις καθιστούν νόμιμες.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα των καταλογιστικών πράξεων, δεν απαιτείται η διατύπωση της ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στις εκθέσεις ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012). Οι αιτιολογίες των πράξεων μπορεί να περιέχονται ή να συμπληρώνονται από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993), οι οποίες κοινοποιούνται ταυτόχρονα με τις καταλογιζόμενες πράξεις.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι οι πράξεις δεν είναι τεκμηριωμένες και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην από 03-04-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης (για τον εκδότη) και στις από 28-07-2021 Εκθέσεις Ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ, επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. /30-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ. /2021

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

α) Ως προς το πρόστιμο του Ε.Λ.Π.

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2015 (υπ' αριθμ. /2020)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν.4337/2015: 151.926,20€ x 40%)=60.770,48€

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ. /2021)	2015
--	------

Διαφορά φόρου εισοδήματος	7.339,07
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	25.364,03
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.703,10

γ)Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ. /2021)	2015
Διαφορά φόρου	53.802,95
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	25.843,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	79.646,11

δ) Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2015 (υπ' αριθ. /2021)

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: (€34.943,02€x50%)=17.471,51€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .