



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Γαχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Γαχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Καλλιθέα 03/12/ 2021

Αριθμός Απόφασης 4453

ΑΠΟΦΑΣΗ

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. του άρθρου 6 παρ.4 της από 30/03/2020 Π.Ν.Π.(Α. 75)

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 05-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο, με ΑΦΜως διαχειριστής (για λογαριασμό της επιχείρησης με ΑΦΜ), κάτοικος Αιγάλεω -Αττικής, οδός-ΤΚ 12244, κατά:

-Της υπ' αριθ./27-05-2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ φορολογικού έτους 2021

-Της υπ' αριθμ./27-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

-Της υπ' αριθμ./27-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016

- Της υπ' αριθμ./27-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015

- Της υπ' αριθμ./27-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ 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 05-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο, με ΑΦΜως διαχειριστής (για λογαριασμό της επιχείρησηςμε 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

Α1. Με το με αρ. πρωτ./14-11-2019 έγγραφο της, η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΥΕΔΔΕ) διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./20-11-2019) την από 12-11-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου [εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4208/2014, Ν.4174/2013(ΚΦΔ)].

A2. Με το με αρ. πρωτ./13-11-2019 έγγραφο της, η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΥΕΔΔΕ) διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./22-11-2019) την από 12-11-2019 πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής διατάξεων εισοδήματος του Ν.4172/2014.

Από τις ανωτέρω (έκθεση και δελτίο πληροφοριών), που αφορούσαν την επιχείρηση ‘ ‘’ ‘ με ΑΦΜ, προκύπτει ότι εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής προς την επιχείρηση ‘ ‘’ ‘ - Α.Φ.Μ.και συγκεκριμένα :

-Για το Φορολογικό έτος 2015 : δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.376.904,91€

-Για το Φορολογικό έτος 2016 : εκατόν πέντε (105) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 16.797.745,28€.

B.1. Με το με αρ. πρωτ./01-12-2020 έγγραφο της, η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΥΕΔΔΕ) διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./09-12-2020) την 19-11-2020 πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής διατάξεων εισοδήματος του Ν.4172/2014

B.2. Με το με αρ. πρωτ./03-12-2020 έγγραφο της, η ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΥΕΔΔΕ) διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./14-12-2020) την από 19-11-2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου [εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4208/2014, Ν.4174/2013(ΚΦΔ)].

Από τις ανωτέρω (έκθεση και δελτίο πληροφοριών), που αφορούσαν την επιχείρηση ‘ ‘’ ‘ με ΑΦΜ, προκύπτει ότι εξέδωσε εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 811.337,09€ , για το έτος 2016, προς την επιχείρηση ‘ ‘’ ‘ - με Α.Φ.Μ.

Γ. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ , διενήργησε έλεγχο, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2015 & 01/01-31/12/2016 με την υπ’ αριθ./16-06-2020 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για Εισόδημα και ΦΠΑ.

Αρχικά ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε τόσο στην επιχείρηση όσο και στον νόμιμο εκπρόσωπό της με συστημένη επιστολή, κατά το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013, στην ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας (.....- RE049833628GR) και της οικίας του διαχειριστή (με το με

αρ. πρωτ./09-03-2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. -ΑΙΓΑΛΕΩ – RE049833923GR) αντίστοιχα, η με αρ. πρωτ./05-03-2021 Πρόσκληση. Με την προαναφερόμενη πρόσκληση ο έλεγχος καλούσε την επιχείρηση όπως να προσκομίσει, εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της, τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που τηρήθηκαν κατά τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους.

Επισημαίνεται ότι, η προαναφερθείσα πρόσκληση επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. ως αζήτητη, παρόλα αυτά σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής τους. Σημειωτέον ότι, αν και παρήλθε η προβλεπόμενη προθεσμία και μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, η επιχείρηση, δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρ. 5 § 14 του Ν. 4308/2014 και 14 § 2, 23§1,2 και 24 του ν. 4174/13 όπως αυτές ισχύουν.

Επιπρόσθετα, με συστημένη επιστολή κατά το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013, κοινοποιήθηκε τόσο στην ταχυδρομική διεύθυνση της επιχείρησης όσο και στην ταχυδρομική διεύθυνση της οικίας του νομίμου εκπρόσωπου της και η με αρ. πρωτ./05-03-2021 Γνωστοποίηση έκδοσης εντολής ελέγχου & δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του Ν. 4174/2013.

Εν συνεχεία ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη αφενός τις ανωτέρω Εκθέσεις Ελέγχου και Πληροφοριακά Δελτία και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, συνέταξε και επέδωσε στις 30/04/2021 με το με αρ. πρωτ./14-04-2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. (RE049850952GR), κατά τις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 5, 28 & 62 του Ν. 4174/2013, με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της κατοικίας του νομίμου εκπροσώπου της επιχείρησης επί της οδούστην περιοχή του ΑΙΓΑΛΕΩ, τα κάτωθι:

Τον με αρ./2021 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015

Τον με αρ./2021 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016 και

το με αρ./13.04.21 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του αρ. 28 Ν. 4174/13 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ2013/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 3366/31.12.13)

προκειμένου να υποβάλει εγγράφως στην Δ.Ο.Υ., εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση, τις απόψεις του προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο στοιχείο.

Επί του ως άνω Σημειώματος η επιχείρηση δεν απάντησε.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 27/05/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας Εισοδήματος , 2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και 3) Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013(ΚΦΔ) με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν. 4174/2013

Την υπ' αριθ./27-05-2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), φορολογικού έτους 2021 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€ (λόγω πρώτης υποτροπής) διότι:

δεν ανταποκρίθηκε σε έγγραφο αίτημα της φορολογικής διοίκησης, ήτοι την με αρ. πρωτ./05-03-2021 πρόσκληση για προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων &στοιχείων) της φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 5§ 14ντου ν. 4308/2014, 14§ 2,23§ 1,2 &24 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 και της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει και της ΠΟΛ 1225/2015, με την επιφύλαξη της περ. 3 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Σημείωση. Έχει εκδοθεί σε βάρος της επιχείρησης, η με αρ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρ. 54§1δ' ν. 4174/2013 που αφορά την φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016, για την διαπίστωση της ίδιας ως άνω παράβασης σε προγενέστερο έλεγχο, ήτοι την μη ανταπόκριση της επιχείρησης σε έγγραφο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./27-05-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 710.728,51€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 355.364,26€ και τέλος επιτηδεύματος 1.000,00€, ήτοι συνολικού ποσού 1.067.092,77€.

-Την υπ' αριθμ./27-05-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 6.047.154,40€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 3.023.577,20€ και τέλος επιτηδεύματος 1.000,00€, ήτοι συνολικού ποσού 9.071,731,60€.

Λόγω της μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στην με αρ. πρωτ./05-03-2021 Πρόσκληση, ο έλεγχος δεν μπόρεσε να προβεί στις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ 1159/2011.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λαμβάνοντας υπόψη ο έλεγχος, α) την μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στην με αρ. πρωτ./05-03-2021 Πρόσκληση, β) την έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων των Πινάκων 1 – 3 όπως προκύπτει από τα συμπεράσματα και τα πορίσματα των από 12/11/2019 και 19/11/2020 Εκθέσεων Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), γ) την από 12/11/2019 Πληροφοριακή Έκθεση Εφαρμογής Διατάξεων Εισοδήματος Ν. 4172/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δ) την από 19/11/2020 Πληροφοριακή Έκθεση Εφαρμογής Διατάξεων Εισοδήματος Ν. 4172/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και ε) τις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις πελατών – προμηθευτών του αρ. 14§3 του Ν. 4174/2013 τόσο της προσφεύγουσας όσο και των αντισυμβαλλομένων(για πλήρη ανάλυση βλέπε σελ 12 έκθεση ελέγχου).

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./27-05-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 401.370,48€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 200.685,25€, ήτοι συνολικού ποσού 602.055,73€.

- Την υπ' αριθμ./27-05-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 4.229.677,66€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 2.114.838,86€, ήτοι συνολικού ποσού 6.344.516,52€.

Η επιχείρηση υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, για τα έτη 2015 & 2016.

Οι διαφορές φορολογητέων εκροών, εισροών και φόρου που προέκυψαν από τον έλεγχο, αναφέρονται αναλυτικά στις σελ. 14-19 της οικίας έκθεσης ελέγχου.

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

-Δεν έχει ουδεμία σχέση με επιχειρηματική-κες δραστηριότητες.

-Δεν έχει επισκεφθεί καμία αρμόδια υπηρεσία για να προχωρήσω σε έναρξη εργασιών.

-Δεν έχει επισκεφθεί και νοικιάσει καμία επαγγελματική εγκατάσταση. Δεν υπέγραψε ποτέ του κάποιο συμφωνητικό.

-Δεν έχει καμία σχέση με αγορές ή πωλήσεις εμπορευμάτων, δεν γνωρίζει τις αναφερόμενες επιχειρήσεις ΑΦΜ (προμηθευτής) ούτε καμία Κυπριακή επιχείρηση (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις).

-Δεν γνωρίζει τις επιχειρήσεις που αναφέρονται ως λήπτες φορολογικών στοιχείων της ' ' δ' ήθεν ' ' επιχείρησης του ούτε και κανένα πρόσωπο ή εκπρόσωπο από αυτές ούτε έχει σχέση με το πλήθος των τιμολογίων αλλά και τα ποσά που αναφέρονται.

- Επιπλέον στις εκθέσεις αναφέρεται συνοπτικά από τα συμπεράσματα - πορίσματα των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής μια σειρά από στοιχεία που συνηγορούν στην ΜΗ ΕΜΠΛΟΚΗ του σε δραστηριότητα επιχειρηματική.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: 1. Στα νομικά πρόσωπα, ως αυτουργοί των εγκλημάτων του παρόντος νόμου θεωρούνται, εφόσον με οποιαδήποτε πράξη ή παράλειψη συντέλεσαν στην τέλεσή τους: [...] γ) Στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες οι διαχειριστές αυτών ως και εν γένει κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση αυτών και όταν αυτοί ελλείπουν ή απουσιάζουν οι εταίροι αυτών.

και σύμφωνα με την υπ' αριθ. **1091/29-04-2013 Π.Ο.Λ.** αναφέρει ότι:

«Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υποχρέου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος

στις συγκεκριμένες συναλλαγές».

Επιπλέον, σύμφωνα με την αριθ. **525/2012** γνωμοδότηση του ΝΣΚ αναγράφονται τα εξής:

«...ο νομοθέτης της εν λόγω διάταξης θέλησε την απαλλαγή του φερόμενου ως εκδότη και την αποκλειστική ευθύνη του υποκρυπτόμενου μόνο στις περιπτώσεις, που συνεπεία της τέλεσης αξιόποινης πράξης (π.χ. κλοπής, υπεξαγωγής εγγράφων, απάτης, πλαστογραφίας), αφαιρέθηκαν από (εικονικά φερόμενο) φορολογούμενο τα βιβλία και στοιχεία ή χρησιμοποιήθηκαν παρά τη θέληση του κατ' άλλο τρόπο και όχι στις περιπτώσεις που, έχοντας υποβάλει στη φορολογική αρχή δήλωση έναρξης εργασιών και θεωρήσει σχετικά βιβλία και στοιχεία, τα παρέδωσε στη συνέχεια οικειοθελώς για ελεύθερη χρήση σε τρίτο πρόσωπο ή εν γνώσει του χρησιμοποιήθηκαν αυτά από τρίτο πρόσωπο. Διότι, στις περιπτώσεις αυτές, έχει συμμετοχή στις εικονικές συναλλαγές και διατηρεί στο ακέραιο, έναντι της φορολογικής αρχής, την ευθύνη για τις παραβάσεις σχετικά με την εικονικότητα των στοιχείων, υποκείμενος στις κυρώσεις που προβλέπονται για τις σχετικές παραβάσεις, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν αναμείχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητες της επιχείρησης, την οποία αφορούν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία. Και αυτό ανεξάρτητα από την ευθύνη του υποκρυπτόμενου αληθινού φορέα της επιχείρησης» και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 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. ».

Επειδή, από τις 27-05-2021 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, και από τις 12-11-

2019 & 19-11-2020 Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, 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:

Α. Από την από 12/11/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Με τις με αρ./17-05-2018 &/24-11-2016 εκθέσεις κατασχέσεις της ΥΕΔΔΕ Αττικής, ο έλεγχος κατέσχεσε δέκα τρία (13) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 2.376.904,91€ για την χρήση 2015 & εκατό πέντε (105) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 16.797.745,28€ για την χρήση 2016 (βλέπε Πίνακες 1 και 2 της έκθεσης ελέγχου), εκδόσεως της επιχείρησης "....." - Α.Φ.Μ.και λήπτρια την επιχείρηση "....." - Α.Φ.Μ.

Από το πόρισμα του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι :

-Η επιχείρηση "....." - Α.Φ.Μ.κατά την έναρξή της – ίδρυσή της (19-09-2014) εμφανίζεται με παραποιημένα στοιχεία του φερόμενου μοναδικού εταίρου και διαχειριστή της, (ταυτότητα – δ/νση κατοικίας).

-Ο φερόμενος διαχειριστής της επιχείρησης,σύμφωνα με τις έγγραφες δηλώσεις του, την κατάθεσή του στο Τ.Α. Αιγάλεω δεν φαίνεται να έχει σχέση με την επιχείρηση καθώς δεν αναγνωρίζεται ούτε από τον υιό της μισθώτριας παρευρισκόμενο κατά την ημέρα σύνταξης και υπογραφής του μισθωτηρίου της έδρας της επιχείρησης επί της οδού – Καλλιθέα.

-Ο φερόμενος διαχειριστής της επιχείρησης,, με κατάθεσή του στο Τ.Α. Αιγάλεω κατονομάζει το φυσικό πρόσωπο ως το άτομο που παρέλαβε φωτοαντίγραφο της αστυνομικής του ταυτότητας.

-Οι προμηθευτές της επιχείρησης είναι φορολογικά ανύπαρκτοι τόσο από την ελληνική αγορά καθώς τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης "....." - Α.Φ.Μ.έχουν κριθεί εικονικά στο σύνολό τους, όσο και από τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και συγκεκριμένα από την Κυπριακή οντότητατης οποίας έχει γίνει αναστολή χρήσης Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών από τις 31-10-2015 και δεν έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

-Η επιχείρηση δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2015 και 2016.

-Η υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. τις περιόδους 12/2015 – 12/2016 των υποτιθέμενων πωλήσεων και αγορών υποβάλλονται μεταγενέστερα της προβλεπόμενης προθεσμίας υποβολής και

όλες μαζί.

-Η ύπαρξη ενός και μόνο εταιρικού λογαριασμού της επιχείρησης στην ALPHA BANK (του οποίου το άνοιγμα έχει πραγματοποιηθεί με παραποιημένη ταυτότητα) με ελάχιστη κίνηση, η ροή του χρήματος – εκατομμυρίων ευρώ - διενεργήθηκε κατά περίεργο τρόπο εκτός τραπεζικού συστήματος και χωρίς να υπάρχει το παραμικρό παραστατικό.

-Η επιχείρηση δεν είχε αγορές εμπορευμάτων ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή εισαγωγές από τρίτες χώρες, πλην δυο εισαγωγών εργατικών υποδημάτων από ασιατικές χώρες που έλαβαν χώρα Μάιο και Αύγουστο του 2015

-Δεν απασχόλησε προσωπικό.

-Δεν βρέθηκαν γραφεία – εγκατάσταση στη δηλωθείσα έδρα της.

-Δεν προσκομίσθηκαν τα λογιστικά βιβλία της.

-Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό.

-Δεν υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών ή μεταφοράς έδρας.

Από τα παραπάνω ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. απέδειξε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής,

[Αναλυτικά η έρευνα, τα συμπεράσματα και το πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αποτυπώνονται στην από 12/11/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής].

Β. Από την από 19/11/2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκαν, τα κάτωθι:

Με την με αρ./31.10.2016 έκθεση κατάσχεσης της ΥΕΔΔΕ Αττικής, ο έλεγχος κατέσχεσε τα εννέα (9) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 811.337.09€ για την χρήση 2016 (βλέπε Πίνακα 3 της έκθεσης ελέγχου), εκδόσεως της επιχείρησης "....." - Α.Φ.Μ.και λήπτρια την επιχείρηση "....." - Α.Φ.Μ.

Το πόρισμα του ελέγχου είναι όπως αυτά διαπιστώθηκαν πιο πάνω και στην προηγούμενα αναφερθείσα έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Επιπλέον αναφέρεται ότι ο φερόμενος διαχειριστής της λήπτριας επιχείρησης ".....", κ.με έγγραφη δήλωσή του αναφέρει ότι: δεν γνωρίζει τίποτα για την συναλλαγή με την επιχείρηση, δεν συνάντησε ποτέ τον, δεν υπέγραψε ποτέ κανένα τιμολόγιο δεν έχει πληρώσει ή πληρωθεί από την συγκεκριμένη επιχείρηση.

Από τα παραπάνω ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. απέδειξε ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2016, είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

[Αναλυτικά η έρευνα, τα συμπεράσματα και το πόρισμα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αποτυπώνονται στην από 19/11/2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.].

Επειδή, η ευθύνη για την διερεύνηση των αδικημάτων της απάτης, της πλαστογραφίας καθώς και της εξαπάτησης των Διοικητικών Αρχών (της Φορολογικής Αρχής) εναπόκειται αποκλειστικά στην Εισαγγελική και Δικαστική Αρχή.

Περαιτέρω, η Φορολογική Αρχή ορθά και νόμιμα προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στις από 12-11-2019 & 19-11-2020 Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στις από 27-05-2021 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται 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./05-07-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο, με ΑΦΜως διαχειριστής (για λογαριασμό της επιχείρησης με ΑΦΜ) και την **επικύρωση** των υπ. αριθ./2021,/2021,

...../2021,/2021 &/2021 πράξεων.

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

α) ΠΡΟΣΤΙΜΟ (άρθρου 54 παρ. 1δ' ν. 4174/2013)

Φορολογική περίοδος 1/1-31/12/2021 (υπ. αρ./2021)

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1δ' ν. 4174/2013 : 1.000,00€

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ. αρ./2021)	2015
Διαφορά φόρου εισοδήματος	710.728,51
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	355.364,26
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.067.092,77

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ. αρ./2021)	2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	6.047.154,40
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	3.023.577,20
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.071.731,60

γ) Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ. αρ./2021)	2015
Διαφορά φόρου	401.370,48
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	200.685,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	602.055,73

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ. αρ./2021)	2016
Διαφορά φόρου	4.229.677,66
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	2.114.838,86
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.344.516,52

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

Ακριβές Αντίγραφο
 Η Υπάλληλος του Τμήματος
 Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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

