



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24.01.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 132

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ../../2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./.....08.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, της υπ' αριθ./.....08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, της υπ' αριθ./.....08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και της υπ' αριθ./.....08.2021 πράξης επιβολής

προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ' - ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./.....08.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, την υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, την υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και την υπ' αριθ./.....08.2021 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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./.....08.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών (μεταξύ άλλων) το χονδρικό εμπόριο ξύλινων επίπλων για καταστήματα, πρόστιμο (αρ. 7 παρ. 3 περ. β του ν. 4337/2015) ποσού 10.755,17 €, λόγω λήψης δύο (2) φορολογικών στοιχείων (έως τις 16.10.2015), εικονικών ως προς τη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 26.887,92 €, πλέον Φ.Π.Α. 6.184,22 €, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 9.488,61 € πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.744,31 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 845,91 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 15.078,83 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της αξίας 39.638,92 € τεσσάρων (4) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 7.441,11 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.720,56 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 11.161,67 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκρών του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ./.....08.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ΄ - ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 4.558,48 €, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι $9.116,95 \text{ €} * 50\% = 4.558,48 \text{ €}$.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από08.2021 εκθέσεων ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) και Ν. 4337/2015, φορολογίας εισοδήματος (Ν. 4172/2013), Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) και άρθρου 55 παρ. 2 ν. 4174/2013 και άρθρου 79 ν. 4472/2017 της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./24.02.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./.....09.2020 έγγραφο και η με αριθ./.....09.2020 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. – Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ βάσει των οποίων διαπιστώθηκε η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ, με αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία συστημάτων πληροφορικής, πώληση προγραμμάτων Η/Υ, ηλεκτρονικών υπολογιστών, παιχνιδιών & συναρμολόγηση service, πώληση ηλεκτρολογικού υλικού, διαφημιστικές υπηρεσίες, υπηρεσίες ιντερνέτ, επισκευή υδραυλικών εγκαταστάσεων, τοποθέτηση κεραμικών πλακιδίων, χονδρικό εμπόριο ειδών υγιεινής, επίπλων και ηλεκτρολογικού υλικού και έδρα την Σερρών. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ανωτέρω εταιρία είναι και η προσφεύγουσα.

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

- Προδήλως αόριστοι και αναπόδεικτοι οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής, η οποία φέρει και το βάρος απόδειξης της εικονικότητας.
- Οι συναλλαγές είναι πραγματικές ενώ μεταπώλησε σε τρίτους τα αγαθά που προκύπτει να αγόρασε από την εκδότρια επιχείρηση, με κέρδος. Ειδικότερα πούλησε εμπορεύματα – έπιπλα (τα οποία αγόρασε από την εκδότρια επιχείρηση) στην, ΑΦΜ για τα οποία πληρώθηκε προκαταβολή στις03.2014 το μεγαλύτερο ποσό, ενώ το υπόλοιπο εξοφλήθηκε στις12.2015. Περαιτέρω πούλησε εμπορεύματα – έπιπλα (τα οποία αγόρασε από την εκδότρια επιχείρηση) στην εταιρεία με την επωνυμία «..... ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ για τα οποία πληρώθηκε προκαταβολή στις 09.10.2014, ενώ έχει εξοφληθεί και το υπόλοιπο ποσό. Επιπλέον έλαβε και ένα τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών από την εκδότρια επιχείρηση το οποίο αφορά κατασκευή κεκλιμένης στέγης για λογαριασμό της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΔΙΩΤΙΚΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», την οποία στη συνέχεια τιμολόγησε για τις σχετικές παρεχόμενες υπηρεσίες. Η εταιρεία έχει εξοφλήσει το οικείο τιμολόγιο.

Επειδή, με το άρθρο 55 παρ. 1 περ. ε' του ν. 4174/2013 ως ίσχυσε από 01/01/2014 έως 16/10/2015 οριζόταν ότι: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: ... ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην Φορολογική Διοίκηση. ...»

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, ως ισχύει από 17.10.2015 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.»

Επειδή, με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 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, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση

ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μὲν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 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, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και τούτο, διότι

στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός των προστίμων Ε.Λ.Π. και Φ.Π.Α. και φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. αποτυπώνονται και στοιχειοθετούνται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις από08.2021 εκθέσεις ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014) και Ν. 4337/2015, φορολογίας εισοδήματος (Ν. 4172/2013), Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) και άρθρου 55 παρ. 2 ν. 4174/2013 και άρθρου 79 ν. 4472/2017 της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Η εκδότρια επιχείρηση «.....ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη, καθώς:

- Παρότι αναζητήθηκε στη δηλωθείσα από την ίδια έδρα στην Σερρών, δεν βρέθηκε. Οι εγκαταστάσεις της βρέθηκαν εγκαταλελειμμένες και κλειστές.
- Δεν πραγματοποίησε αγορές καθώς το σύνολο των φερόμενων ως αγορών της πραγματοποιήθηκαν από ανύπαρκτη επιχείρηση και συγκεκριμένα από την επιχείρηση «..... Μ. ΕΠΕ», ΑΦΜ, με δηλωθείσα δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών,
- Δεν απασχολούσε προσωπικό (έγγραφο με αριθ. πρωτ./.....07.2018 Ε.Φ.Κ.Α./Τοπικό Υποκατάστημα Μισθωτών Σερρών) προκειμένου να διενεργεί την πληθώρα των εμπορικών πράξεων και παρεχόμενων υπηρεσιών (φέρεται να πραγματοποίησε πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 2.290.602,90 € πλέον Φ.Π.Α. 525.711,95 € για το φορολογικό έτος 2015),
- Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα ώστε να διακινεί τα εμπορεύματά της,
- Δεν έχει καταχωρήσει καμία δαπάνη μετακίνησης (τιμολόγια καυσίμων, αποδείξεις διοδίων κτλ.) μολονότι φέρεται να είχε συναλλαγές με επιχειρήσεις σε περιοχές εκτός νομού Σερρών (Αττικής, Λάρισας, Βόλο, Λαμία, Βέροια, Κατερίνη, Πάτρα κ.α.)
- Τα περισσότερα τιμολόγια που εξέδωσε αφορούν τον μήνα Δεκέμβριο,
- Στις υποβληθείσες δηλώσεις της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., περιλαμβάνει αγορές και δαπάνες με αξίες περίπου ισόποσες των πωλήσεων με αποτέλεσμα να προκύπτουν φορολογικές ζημιές και να υποβάλει πιστωτικές δηλώσεις Φ.Π.Α.,

- Από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της διαπιστώθηκε η σχεδόν πάγια τακτική της κατάθεσης ενός ποσού και στη συνέχεια της ανάληψής του, μετά από μία ή και περισσότερες μέρες, χωρίς εν τω μεταξύ να γίνονται άλλες κινήσεις στον εν λόγω λογαριασμό. Ανά ομάδα τραπεζικών κινήσεων, οι συναλλαγές είναι ισόποσες και αντίστροφες, με συνέπεια το υπόλοιπο του εταιρικού λογαριασμού να μην μεταβάλλεται και να είναι μικρό έως μηδενικό. Ο εταιρικός λογαριασμός της δεν παρουσιάζει καμία προσαύξηση, όπως θα αναμενόταν με τόσες καταθέσεις από τους πελάτες της.

Επειδή, κατά την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 η προσφεύγουσα έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία από την «.....ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ

Α/Α	Είδος	Αριθμός	Ημερομηνία έκδοσης	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Περιγραφή
1	Τιμ πώλησης		05/09/2015	18.439,92€	4.241,18€	ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΠΟΡΤΕΣ, ΚΑΝΑΠΕΔΕΣ, ΝΤΟΥΛΑΠΑ, ΚΡΕΒΒΑΤΙ
2	Τιμ πώλησης	...	10/09/2015	8.448,00€	1.493,04€	ΤΡΑΠΕΖΑΡΙΑ, ΣΚΑΜΠΟ, ΠΟΛΥΘΡΟΝΕΣ, ΕΡΜΑΡΙΟ κ.α.
3	Τιμ πώλησης		22/12/2015	7.501,00€	1.725,23€	ΠΟΛΥΘΡΟΝΑ, ΤΡΑΠΕΖΙ, ΚΑΡΕΚΛΕΣ
4	Τ.Π.Υ.		22/12/2015	5.250,00€	1.207,50€	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΣΤΕΓΗΣ
			ΣΥΝΟΛΑ:	39.638,92€	9.116,95€	

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν συνυπέβαλε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών. Ειδικότερα, προσκόμισε τραπεζικές πληρωμές μόνο για τις συναλλαγές του με την, ΑΦΜ και την εταιρεία με την επωνυμία «.....
..... ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ, ήτοι τις επιχειρήσεις στις οποίες υποστηρίζει ότι πούλησε τα εμπορεύματα τα οποία αγόρασε από την εταιρεία με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ Ωστόσο για τις συναλλαγές με την εταιρεία με την επωνυμία «.....ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», ΑΦΜ δεν προσκομίζει κάποιο στοιχείο πληρωμής των συναλλαγών.

Περαιτέρω, στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, επί της οποίας εδράζεται ο έλεγχος της φορολογικής αρχής, αναφέρεται ότι με την υπ' αριθμό/.....-04-2019 υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 στη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ο προσφεύγων δήλωσε ότι οι μεταφορές των εμπορευμάτων έγιναν με φορτηγό της «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και ότι οι συναλλαγματικές με ημερομηνία λήξης ...-06-16, ...-06-17, ..-06-18 που έχουν παρέλθει οι ημερομηνίες τους δεν έχουν εξοφληθεί αλλά θα εξοφληθούν πλήρως όπως αναφέρεται στο οικείο συμφωνητικό. Ακόμη στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου επισημαίνει ότι οι αξίες των φορολογικών στοιχείων ΤΠ/05-09-2015 και ΤΠ/10-09-2015 συμπεριλήφθηκαν στην τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ με αριθμό καταχώρησης/2019 και οι αξίες των φορολογικών στοιχείων ΤΠ/22-12-2015, ΤΠ/22-12-2015 στην τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ αριθμό καταχώρησης/28-04-2016.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας και πραγματικών συναλλαγών απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./.....2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./.....08.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο αρ. 7 παρ. 3 περ. β του ν. 4337/2015	10.755,17€
---	------------

Υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Διαφορά φόρου	9.488,61€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	4.744,31€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	845,91€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	15.078,83€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Διαφορά φόρου	7.441,11€
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	3.720,56€
Σύνολο φόρου για καταβολή	11.161,67€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αριθ.08.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο	4.558,48€
----------	-----------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.