



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24.01.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 131

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./.....08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, της υπ' αριθ./.....08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, 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 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, την υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, 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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.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 πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», 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:

Με την υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κατασκευαστική εταιρία φόρος ποσού 86.563,19 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 43.281,60 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 129.844,79 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας 449.331,80 € σαράντα δύο (42) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης τουτουμε Α.Φ.Μ. Εκ των ανωτέρω, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 153.482,76 € καταχωρήθηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας ως πάγια και διενεργήθηκαν αποσβέσεις για το έτος 2015 συνολικής αξίας 2.644,74 € και για το έτος 2016 συνολικής αξίας 15.348,28 €. Συνεπώς η λογιστική διαφορά για το εν λόγω έτος προσδιορίστηκε σε 298.493,74 € (449.331,80 € - 153.482,76 € + 2.644,74 €).

Με την υπ' αριθ./.....08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 32.589,18 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 16.294,59 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 48.883,77 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας

97.028,20 € επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της του με Α.Φ.Μ. Η λογιστική διαφορά για το εν λόγω έτος προσδιορίστηκε σε 112.376,48 € (97.028,20 € + 15.348,28 €).

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. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εξαλείφθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 62.559,80 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 40.786,47 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 17.934,94 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 58.721,41 €, λόγω λήψης των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. / 08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 1.662,36 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 85.284,06 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 42.642,02 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 127.926,08 €, λόγω λήψης των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από ... 08.2021 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. ... / 1 / 03.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το υπ' αριθμ. / ΛΑΡ / 06.2020 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (αριθ. εισερχομένου / 06.2020), με το οποίο διαβιβάστηκε η από 05.2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 και του ν. 4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Ε' ΛΑΡΙΣΑΣ. Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου οι οντότητες του με ΑΦΜ και του με ΑΦΜ φέρεται να εκδίδουν συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία. Μεταξύ των επιχειρήσεων που είχαν συναλλαγές και δοσοληψίες με τις ανωτέρω, ήταν και η προσφεύγουσα.

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

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν δυνάμει του ελέγχου που διενεργήθηκε στους εκδότες των τιμολογίων, ενώ δεν υπάρχουν συγκεκριμένες αναφορές στην ίδια.
- 2) Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας. Έλλειψη αιτιολογίας.
- 3) Οι συναλλαγές είναι πραγματικές.
- 4) Η προσφεύγουσα καλόπιστα θεωρούσε κάθε συναλλαγή νόμιμη, καθώς ελάμβανε τα υλικά τα οποία πλήρωνε.

Όσον αφορά τις συναλλαγές με τον ΤΟΥ

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι υφίσταται πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας και ανύπαρκτη αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου, αφού τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποδεδειγμένα δεν είναι εικονικά και οι συναλλαγές είναι πραγματικές καθώς και περί καλής πίστης στο πρόσωπό της όσον αφορά τον εκδότη του με ΑΦΜ δεν δύναται να αποτελέσουν εκ νέου αντικείμενο ελέγχου της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής καθόσον η Υπηρεσία μας με τη με αριθ./.....04.2021 απόφασή της απέρριψε τους εν λόγω ισχυρισμούς, που είχαν προβληθεί με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/....09.2020 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας κατά του υπ' αριθ./.....07.2020 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01/01-16/10/2015 και του υπ' αριθ./....07.2020 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 55 παρ. 2 περ. δ' - ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01-16/10/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Όσον αφορά τις συναλλαγές με τη ΤΟΥ

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 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου 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, 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, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα 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, σύμφωνα 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, 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, 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, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν 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, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα στις από08.2021 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και στην από05.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 και του ν. 4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ε' ΛΑΡΙΣΑΣ. Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδótρια των φορολογικών στοιχείων ατομική επιχείρηση της του, ΑΦΜ, έδρα την στη Λάρισα, Τ.Κ. 41222 και αντικείμενο την κατασκευή οικιστικών κτιρίων, τα εξής:

➤ Στην δηλούμενη έδρα της επί της οδού – Λάρισα δεν υπήρχε αποθηκευτικός χώρος και μάλιστα μέχρι τις ...-12-2017 έδρα της επιχείρησης ήταν η οδός – Λάρισα, ήτοι η οικία της (και εμφάνιζε τζίρο 7.000.000€ εκείνη την περίοδο).

➤ Δεν διέθετε προσωπικό από ενάρξεως στις02.2016 έως και05.2016, ενώ εν συνεχεία το υπόλοιπο έτος 2016, ασφάλισε πέντε ανειδίκευτους εργάτες με συνολικά 101 ένησημα και συνολικό κόστος μισθοδοσίας 3.282,18 €.

➤ Δεν είχε τεχνικές γνώσεις για να παράσχει τις υπηρεσίες που φαίνεται ότι παρείχε (κατασκευές, μηχανολογικές, υδραυλικές, ηλεκτρολογικές εργασίες κλπ), καθώς η προηγούμενη επαγγελματική της δραστηριότητα ήταν «υπηρεσίες κομμωτηρίου» από τις ...-6-2001 έως τις ...-4-2005.

➤ Ανέλαβε πλήθος τεχνικών έργων, ως υπερεργολάβος, χωρίς την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την εκτέλεση τους, δεν διέθετε μηχανήματα έργου ούτε συντάχθηκαν συμφωνητικά μίσθωσης τοιαύτων μηχανημάτων.

➤ Δεν διέθετε τα κατάλληλα μεταφορικά μέσα και οι εγκαταστάσεις για να πραγματοποιήσει τις εργασίες που εμφανιζόταν να εκτελεί.

➤ Βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για το έτος 2016 δήλωσε πελάτες συνολικής καθαρής αξίας 2.483.733,41 €, πλέον Φ.Π.Α. 590.975,42 €, με πλήθος στοιχείων 379, ενώ δήλωσε προμηθευτές συνολικής καθαρής αξίας 2.265.212,74 €, πλέον Φ.Π.Α. 534.993,68 €, με πλήθος στοιχείων 355, ωστόσο σε αγορές καθαρής αξίας 2.136.582,29 €, πλέον Φ.Π.Α. 508.649,74 €, με πλήθος στοιχείων 174 προμηθευτής ήταν ο εν διαστάσει σύζυγός της , με Α.Φ.Μ. του οποίου τα τιμολόγια κρίθηκαν εικονικά από άλλον έλεγχο της φορολογικής αρχής (ποσοστό 94,32%).

➤ Ισχυρίστηκε ότι προέβη σε αγορές από επιχειρήσεις (γενικά και αόριστα) που είχαν κλείσει, για υλικά όπως γυψοσανίδες τσιμεντοσανίδες κλπ, και όχι οικοδομικά υλικά όπως κοιλοδοκούς, μορφοσίδηρους κ.α. με τα οποία φαίνεται να προμήθευσε την προσφεύγουσα.

➤ Φαίνονταν από τα τιμολόγια που εξέδιδε να έχει πελάτες σε όλη την ελληνική επικράτεια και σε πολύ απομακρυσμένες περιοχές από την έδρα της.

➤ Υπήρχε πλήθος τιμολογίων με ασαφή περιγραφή, χωρίς να αναφέρεται ο τόπος παροχής υπηρεσιών και χωρίς συμφωνητικά κατατεθειμένα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ..

➤ Η εξόφληση των τιμολογίων γινόταν κυρίως με μετρητά, ακόμα κι αν οι συναλλαγές ήταν πάνω από 500,00€ και όπου γινόταν μέσω τραπέζης μεγάλο μέρος των ποσών κατάθεσης επέστρεφε στον πελάτη.

➤ Κατά τον έλεγχο δεν προσκομίσθηκαν αρκετά από τα ζητηθέντα στοιχεία μεταξύ αυτών συμφωνητικά και επιμετρήσεις για έργα που φαίνεται να είχαν εκτελεστεί.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση με την επωνυμία «.....ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ΑΦΜ έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία από τηνΤΟΥ

A/A	Αριθμός φορολογικού στοιχείου	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική αξία	Περιγραφή και ποσότητα αγαθών
1	TIM ... ΣΕΙΡΑ B03.2016	10.000,00€	2.300,00€	12.300,00€	Πετροβάμβακας οικολογικός 600 τετρ.μετρα και τσιμέντο σακί μαύρο 1400 τεμ.
2	TIM ... ΣΕΙΡΑ B03.2016	12.010,00€	2.762,30€	14.772,30€	Τσιμέντο σακί μαύρο 1800 τεμ και άμμος ψιλή μαύρη 43 μπ.
3	TIM ... ΣΕΙΡΑ B03.2016	11.250,00€	2.587,50€	13.837,50€	Οικοδομικός σίδηρος 15.000 κιλών
4	TIM ... ΣΕΙΡΑ B03.2016	10.990,00€	2.527,70€	13.517,70€	Οικοδομικός σίδηρος 7.000 κιλών και άμμος ψιλή μαύρη 77 μπ.
5	TIM ... ΣΕΙΡΑ B03.2016	12.000,00€	2.760,00€	14.760,00€	Σίδηρος γαλβανιζέ 0,30x0,50x0,30 12.000 κιλά
6	TIM ... ΣΕΙΡΑ B09.2016	19.524,30€	4.685,83€	24.210,13€	Οικοδομικός σίδηρος 15.422 κιλών, τσιμέντο σακί 50 κιλών 400 τεμ., τσιμέντο σακί 40 κιλ. 500 τεμ., ξυλεία σκυροδέτησης 20 τετρ.μέτρα

7	TIM ... ΣΕΙΡΑ Β10.2016	21.253,90€	5.100,93€	26.354,83€	Σωλήνας PVC Σ250 200μέτρα, Σ315 180 μέτρα, Σ160 200 μέτρα, Σ400 200 μέτρα, οικοδ.σίδηρος 11406 κιλών, ξυλεία σκυροδέτησης 20 μέτρα
	ΣΥΝΟΛΟ	97.028,20€	22.724,26€	119.752,46€	

Επειδή, όσον αφορά την εξόφληση των ανωτέρω τιμολογίων αγοράς οικοδομικών υλικών διαπιστώθηκε ότι στις ...-10-2016 στον λογαριασμό τηςστην Τράπεζα Πειραιώς με την κίνηση με α/α ... και ώρα 11:15:38 κατατίθενται 17.800,00€ με αιτιολογία «.....ΑΕ». Ωστόσο, την ίδια μέρα με την κίνηση με α/α ... και ώρα 11:20:03 μεταφέρονται 8.000,00€ στον λογαριασμό με αριθμό όπου συνδικαιούχος είναι και η του με Α.Φ.Μ. που από τον Ιούνιο του 2014 είναι Αντιπρόεδρος Δ.Σ. και Εντεταλμένη Σύμβουλος της ανώνυμης εταιρείας «.....ΑΕ». Επιπροσθέτως, με την κίνηση με α/α ... και ώρα 11:24:06 στέλνεται έμβασμα 6.900,00€ με αιτιολογία «ΥΠΕΡ Κ WINBREM.....», στον του με Α.Φ.Μ. που από τον Ιούνιο του 2014 είναι Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ανώνυμης εταιρείαςΑΕ». Περαιτέρω, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Ε΄ ΛΑΡΙΣΑΣ, το ποσό που προσδιορίστηκε ως αμοιβή τηςγια τη διάθεση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων κατόπιν της συνολικής εκτίμησης των συναλλαγών και τις επιστροφές των τραπεζικών πληρωμών σε τραπεζικούς λογαριασμούς των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας ανέρχεται σε 35.050,00 €.

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, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για έλλειψη αιτιολογίας και πράξεις βασιζόμενες αποκλειστικά στον έλεγχο που διενεργήθηκε στον εκδότη των τιμολογίων, μη απόδειξη της εικονικότητας των συναλλαγών, καλοπιστίας της, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./.....2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....ANΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ΑΦΜ

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

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

Διαφορά φόρου	86.563,19€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	43.281,60€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	129.844,79€

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/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016

Διαφορά φόρου	32.589,18€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	16.294,59€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	43.883,77€

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	40.786,47€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	17.934,94€
Σύνολο φόρου για καταβολή	58.721,41€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	62.559,80€

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 01/01-31/12/2016

Διαφορά φόρου	85.284,06€
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	42.642,02€
Σύνολο φόρου για καταβολή	127.926,08€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	1.662,36€

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.

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

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.