



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Καλλιθέα 21/ 02 / 2022

Αριθμός Απόφαση 583

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 29/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε α) η επιχείρηση, ΑΦΜ, που έχει έδρα στο, επί της αρ., καθώς και β) η του, με

ΑΦΜ κάτοικος οδός αρ., ως νόμιμος εκπρόσωπος (πρόεδρος και διευθύνουσα σύμβουλος) της ανωτέρω επιχείρησης, κατά:

- Της υπ' αριθμ. / / 2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5- ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, για την φορολογική περίοδο 01/01 - 16/10/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και η από 26-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου.

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 **29-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε, α) η επιχείρηση, ΑΦΜ, καθώς και β) η του, με ΑΦΜ, ως νόμιμος εκπρόσωπος (πρόεδρος και διευθύνουσα σύμβουλος) της ανωτέρω επιχείρησης, 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:

Την υπ' αριθμ. / / 2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5-ν.4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01-16/10/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 159.242,45€ [(€398.106,13χ 40%) διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολική καθαρή αξία 398.106,13€, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5 & 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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 ίδιου νόμου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5-ν. 4337/2015) εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, κατόπιν της από 26-10-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β), ύστερα από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

Από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παραβάσεις:

Έλαβε στην χρήση 2015 (έως την 16/10/2015) οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 398.106,13€ πλέον ΦΠΑ ποσού 91.564,41€, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ,

Έλαβε στην **χρήση 2015** (μετά την 17/10/2015) τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 87.728,70€ πλέον ΦΠΑ ποσού 20.177,60€, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ,

Έλαβε στην **χρήση 2016** τριάντα οκτώ (38) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 436.024,88€ πλέον ΦΠΑ ποσού 101.090,17€

και συγκεκριμένα έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 165.937,10€ (πλέον ΦΠΑ), εκδόσεως της επιχείρησης
ΑΦΜ και είκοσι επτά (27) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 259.293,60€ (πλέον ΦΠΑ), εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης
....., ΑΦΜ

Η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της υπ. αρ./...../2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου

Για τα ανωτέρω (εκτός από αυτές που αναφέρονται στην ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου) αν και αποτελούν φορολογικές παραβάσεις των διατάξεων του ν. 4308 /2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) δεν καταλογίσθηκαν πρόστιμα από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 ως ισχύει από 17.10.2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, η ελεγκτική αρχή έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας της συναλλαγής και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

-Παράνομη και εσφαλμένη επιμέτρηση του επιβληθέντος προστίμου ΕΛΠ.

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, όταν αποδίδεται σε 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού

και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012). Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία ικανά, να αποδείξουν τους ισχυρισμούς της.

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος. (ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **116/2013 ΣΤΕ** όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο 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).

Στην προκειμένη περίπτωση, στην από 26-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), για τους εκδότες επιχειρήσεις

....., ΑΦΜ,

ΑΦΜ, και για την λήπτρια επιχείρηση, ΑΦΜ

λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι:

Α) Για την εκδότρια επιχείρηση, ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

1) ανυπαρξία πραγματικών αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και εισαγωγές από τρίτες χώρες και ειδικότερα ανά χρήση

ΧΡΗΣΗ 2014

Έχει εκδώσει 6 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. αξίας 127.940,00€ ενώ έχει λάβει 12 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 125.611,078€ εκ των οποίων τρία (3) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 86.021,25€ και δύο (2) στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 36.622,00€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 122.643,25€ από τις επιχειρήσεις και, των οποίων όλα τα εκδοθέντα στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής εικονικά ενώ δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ως και ανωτέρω αναφέρεται ,δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα. Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ουσιαστική ανυπαρξία αγορών σε σχέση με τον όγκο και την αξία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων για την χρήση 2014.

ΧΡΗΣΗ 2015

Έχει εκδώσει 457 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 9.366.659,74€ ενώ έχει λάβει 270 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 8.226.231,46€ εκ των οποίων εξήντα επτά (67) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.404.864.37€ έκδοσης, δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 838.804,00€ έκδοσης, δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 548.389,15€ έκδοσης και δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία συν. καθ. αξίας 1.317.957,45€ έκδοσης ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 8.110.014,97€ κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής εικονικά ενώ δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ως και ανωτέρω αναφέρεται, δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα. Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ουσιαστική ανυπαρξία αγορών σε σχέση με τον όγκο και την αξία των εκδοθέντων φορολογικά στοιχείων για την χρήση 2015.

ΧΡΗΣΗ 2016

Έχει εκδώσει 127 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 340.523,44€ ενώ έχει λάβει 60 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. αξίας 355.399,07€ εκ των οποίων δέκα (10) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής εικονικά ενώ δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ως και ανωτέρω αναφέρεται ,δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα. Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ουσιαστική ανυπαρξία αγορών σε σχέση με τον όγκο και την αξία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων για την χρήση 2016.

2)η επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, πλην όμως έχει δηλώσει ότι απασχόλησε ως εργαζόμενους δύο υπαλλήλους για τα έτη 2015 και 2016 με ειδικότητα

υπάλληλοι γραφείου και ειδικότερα οι του ως
υπάλληλος γραφείου για την περίοδο 12/01/2015 έως 25/03/2016 και ο
..... του ως υπάλληλος γραφείου για την περίοδο 08/06/2015 έως
13/11/2015. Επομένως για την χρήση 2014 δεν απασχολεί προσωπικό ενώ για τις
χρήσεις 2015 και 2016 δεν απασχολεί προσωπικό που θα ήταν απαραίτητο σύμφωνα με
τα αναφερόμενα στα κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία όπως οδηγοί αυτοκινήτων και
τεχνικό προσωπικό απαραίτητοι για την πραγματοποίηση των εργασιών.

3)η υποβολή από τις λήπτριες επιχειρήσεις τροποποιητικών δηλώσεων του Ν4446/16 σε
δεκαεννέα (19) περιπτώσεις δεχόμενοι έτσι οι λήπτες την μη νομιμότητα αυτών των
συναλλαγών, η δε συνολική καθαρή αξία αυτών των συναλλαγών είναι 422.464,31€.

4)η έκδοση στις χρήσεις 2016, 2017 και 2018 80 φορολογικά στοιχείων συνολικής
καθαρής αξίας 31.850,00€ τα οποία εκδόθηκαν μετά την παύση εργασιών της
επιχείρησης στις 18-03-2016.

5)η επιστροφή σε πολλές περιπτώσεις χρηματικών ποσών με τα οποία υποτίθεται οι
λήπτριες οντότητες ότι εξοφλούν την εκδότρια επιχείρηση
στους λήπτες των φορολογικών στοιχείων ως αναλυτικά αναφέρεται στην σχετική έκθεση
ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η επιχείρηση με
ΑΦΜ

-έλαβε εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας
ανά χρήση ως κάτωθι, έκδοσης
..... και

1) ΧΡΗΣΗ 2014 5 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 122.643,25€

2)ΧΡΗΣΗ 2015 108 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 8.110.014,97€

3)ΧΡΗΣΗ 2016 10 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 343.492,93€

και συνολικά **123 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 8.576.151,15€**

εκ των οποίων στην χρήση 2015 και μέχρι τις 16-10-2015 έλαβε 81 φορολογικά στοιχεία
συνολικής καθαρής αξίας 5.472.776,32€ και μετά τις 17-10-2015 27 στοιχεία συνολικής
καθαρής αξίας 2.637.238,65€

-εξέδωσε εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής ανά χρήση ως κάτωθι

1)ΧΡΗΣΗ 2014 6 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 127.940,00€

2)ΧΡΗΣΗ 2015 457 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 9.366.659,74€

3)ΧΡΗΣΗ 2016 127 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 340.523,44€

4)ΧΡΗΣΗ 2017 34 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 13.600,00€

5)ΧΡΗΣΗ 2018 12 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.200,00€

και συνολικά **636 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 9.853.923,18€**

εκ των οποίων στην χρήση 2015 και μέχρι τις 16-10-2015 εξέδωσε 255 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 6.959.879,45€ και μετά τις 17-10-2015 202 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.406.780,29€).....

ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα για την εκδότρια επιχείρηση προκύπτει ότι πρόκειται για μία επιχείρηση που εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικών στοιχεία είναι και η επιχείρηση, ΑΦΜ, η οποία έλαβε

στην χρήση 2015 έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 485.834,83€ και στην χρήση 2016 έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 176.731,78€.

Η επιχείρηση δεν διέθετε το απαραίτητο προσωπικό ενώ όπως αναλυτικά αναφέρεται στην σχετική έκθεση ελέγχου δεν είχε αγορές στην Ελλάδα, ούτε εισαγωγές ούτε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και επομένως ήταν αδύνατον να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων και υλικών.

Επιπλέον ο έλεγχος διαπιστώνει ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία αξίας έκδοσης της επιχείρησης συνολικής αξίας 814.956,32€ εξοφλήθηκαν , ως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του προμηθευτή και από τις σχετικές αποδείξεις είσπραξης και πληρωμής με επιταγές, ένα ελάχιστο ποσό 55.321,74€ με επιταγές, με μετρητά ποσό 665.000,00€ και το υπόλοιπο εμφανίζεται ανεξόφλητο.

Ειδικότερα:

-η συνολική αξία των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων στην χρήση 2015 είναι 587.576,84€ εκ των οποίων στην χρήση 2015 ποσό 35.821,74€ εξοφλείται με τέσσερεις επιταγές, ποσό 350.000,00€ με μετρητά ενώ μεταφέρεται ανεξόφλητο ποσό 211.755,10€ στην επόμενη χρήση 2016.

-η συνολική αξία των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων στην χρήση 2016 είναι 217.379,48€ εκ των οποίων στην χρήση 2016 ποσό 19.500,00€ εξοφλείται με δύο επιταγές, ποσό 315.000,00€ με μετρητά. Επίσης στην χρήση 2016 χρεώνεται στο αναλυτικό καθολικό του προμηθευτή ποσό 140.000,00€ με δύο αποδείξεις είσπραξης (No ποσού 60.000,00€ και No ποσού 80.000,00€) χωρίς αυτές ουδέποτε να προσκομιστούν στον έλεγχο και έτσι εμφανίζεται ανεξόφλητο υπόλοιπο στο τέλος του 2016 ποσό 234.634,58€.

Ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2019 ΕΜΠ /14-11-2019 έγγραφο του προς την ζήτησε να του γνωρίσει τους οπισθογράφους και τα πρόσωπα

που εισέπραξαν τις επιταγές Νο ποσού 5.600,00€ και Νο ποσού 5.000,00€.

Η τράπεζα με τα με αρ. πρωτ. /2019 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε στον έλεγχο ότι οι επιταγές αυτές εισπράχθηκαν στην υποκατάστημα Στην συνέχεια ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/10-01-2020 έγγραφο του προς την ζήτησε να του γνωρίσει τους οπισθογράφους και τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις ανωτέρω επιταγές.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ. /2020 απαντητικό της έγγραφο απόστειλε στον έλεγχο φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών και προκύπτει ότι εισπράχθηκαν από τον διαχειριστή της επιχείρησης και από τον ο οποίος φέρεται να εργάζεται ως υπάλληλος γραφείου στην επιχείρηση για την περίοδο 08/06/2015 έως 13/11/2015, ενώ η επιταγή εισπράττεται στις 25-11-2015. Επίσης ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2019 ΕΜΠ/14-11-2019 έγγραφο του προς την ζήτησε να του γνωρίσει τους οπισθογράφους και τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές Νο ποσού 8.664,74€ και Νο ποσού 16.557,00€.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ. /2020 απαντητικό της έγγραφο απόστειλε στον έλεγχο φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών και προκύπτει ότι εισπράχθηκαν η μεν πρώτη από τον ο οποίος δεν έχει καμία σχέση εργασιακά με την επιχείρηση ούτε και είναι προμηθευτής της, ενώ η δεύτερη εισπράττεται από τον διαχειριστή της επιχείρησης

Τέλος ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2019 ΕΜΠ/14-11-2019 έγγραφο του προς την ζήτησε να του γνωρίσει τους οπισθογράφους και τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές Νο ποσού 7.500,00€ και Νο ποσού 12.000,00€.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ. /2020 απαντητικό της έγγραφο απόστειλε στον έλεγχο φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών και προκύπτει ότι πιστώθηκαν στον λογαριασμό της επιχείρησης

Τέλος τα εμπορεύματα-υλικά που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία έκδοσης της επιχείρησης σε πολλές περιπτώσεις φέρεται να μεταφέρονται με το ΦΙΧ με μικτό βάρος 13.500,00 κιλά το οποίο λόγω βάρους και όγκου ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσαν τις συγκεκριμένες μεταφορές όπως:

το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει μπετοσίδερα βάρους 11.240 κιλών

το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει μπετοσίδερα βάρους 12.460 κιλών

το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει μπετοσίδερα βάρους 11.680 κιλών

το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει μπετοσίδερα βάρους 13.150 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει μπετοσίδερα βάρους 12.240 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει κοιλοδοκούς βάρους 11.550 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει λαμαρίνα βάρους 11.645 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 13.495,50 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 14,748,50 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει λαμαρίνα βάρους 14,7,50 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει κοιλοδοκούς βάρους 11.545 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 11.855 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 12.990 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 12.850 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 13.000 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 12.550 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 12.555 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 11.545 κιλών
το Δ.Α /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 11.450 κιλών
το ΤΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 11.990 κιλών
το ΤΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 12.948 κιλών
το ΤΔΑ /2016 όπου φέρεται να μεταφέρει λαμαρίνα βάρους 11.484 κιλών
το ΤΔΑ /2016 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 13.018 κιλών
το ΤΔΑ /2016 όπου φέρεται να μεταφέρει κοιλοδοκούς βάρους 12.946 κιλών
το ΤΔΑ /2016 όπου φέρεται να μεταφέρει λαμαρίνα βάρους 12.684 κιλών
το ΤΔΑ /2016 όπου φέρεται να μεταφέρει μεταλ. καλούπια βάρους 12.196 κιλών
το ΤΔΑ /2016 όπου φέρεται να μεταφέρει μεταλ. καλούπια βάρους 12.382 κιλών.

Β) Για την εκδότρια ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Ο έλεγχος με την με αριθμό / /2018 μετέβη στην έδρα του
..... στην οδό όπου δεν εντοπίστηκε η ατομική
επιχείρηση του και στην συνέχεια ο έλεγχος μετέβη στην οικία του και θυροκόλλησε την
με αριθμό /2018 πρόσκληση για την προσκόμιση στην ΥΕΔΔΕ Αττικής των
λογιστικών αρχείων και βιβλίων της ατομικής επιχείρησης για τις χρήσεις 2016, 2017 και
2018. Η ατομική επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και δεν
προσκόμισε τα ζητηθέντα ούτε και επέδειξε χρόνο και τόπο ελέγχου. Για την ανωτέρω
παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για την διάθεση

λογιστικών αρχείων εκδόθηκε το με αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) και συντάχθηκε σχετική έκθεση ελέγχου

Επίσης ο έλεγχος με το με αριθμ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ..... ΕΞ 2018 ΕΜΠ /22-10-2018 έγγραφο του προς τον ΕΦΚΑ υποκατάστημα ζήτησε μεταξύ άλλων να τους γνωρίσει αν η εκδότρια ατομική επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης και σε θετική περίπτωση το προσωπικό που απασχόλησε και τις ειδικότητες του.

Ο ΕΦΚΑ στο με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ/2018 απαντητικό του έγγραφο ως προς την ατομική επιχείρηση γνώρισε στον έλεγχο ότι δεν έχει απογραφεί ως εργοδότης. Από την ανωτέρω απάντηση προκύπτει ότι η ατομική επιχείρηση δεν απασχολεί προσωπικό.

Ακόμη ο έλεγχος με το με αριθμ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ..... ΕΞ 2018 ΕΜΠ /26-01-2018 έγγραφο του προς την ΔΗΛΕΔ/τμήμα Γ τελωνειακών εφαρμογών ζήτησε μεταξύ άλλων να τους γνωρίσει αν η ατομική επιχείρηση έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές από τρίτες χώρες για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Η ΔΗΛΕΔ/τμήμα Γ τελωνειακών εφαρμογών στο με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Γ ΕΞ 2018 ΕΜΠ απαντητικό της έγγραφο του ελέγχου γνώρισε μεταξύ άλλων ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών για την ατομική επιχείρηση.

Από τις εκτυπώσεις των υποβληθέντων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας προκύπτει ότι η ατομική επιχείρηση έχει μισθώσει ένα ισόγειο κατάστημα 27 τετραγωνικών μέτρων στο στην οδό Σύμφωνα με την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα που υπέβαλε για το 2016 ο ιδιοκτήτης του καταστήματος η ατομική επιχείρηση κατέβαλε ενοίκιο για την περίοδο 01/03/2016 έως 30/04/2016 (δύο μήνες) και μετά το ακίνητο δηλώνεται ως κενό. Στην συνέχεια εμφανίζεται να μισθώνει ένα γραφείο στην οδό στον τέταρτο όροφο εμβαδού 30 τετραγωνικών μέτρων από 01/04/2017 έως 31/12/2017.

Επομένως για το διάστημα από 01/05/2016 έως 01/04/2017 δεν εμφανίζει κανένα ακίνητο ως έδρα της ατομικής επιχείρησης, αν και εκδίδει πλήθος φορολογικών στοιχείων στα οποία αναγράφει ως έδρα την διεύθυνση- από την οποία όμως έχει αποχωρήσει από τις 01-05-2016. Επιπλέον η έδρα στην αναφερόμενη διεύθυνση είναι ένα ισόγειο κατάστημα εμβαδού 27,00 τετραγωνικών μέτρων στο οποίο είναι αδύνατο να διακινούνται οι ποσότητες ξυλείας που αναφέρονται στα κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία έκδοσης της ατομικής επιχείρησης.

Ενδεικτικά στις 07/06/2016 με το ΔΑ/2016 φέρεται να διακινούνται από το ανωτέρω κατάστημα 850 τ.μ μελαμίνης, στις 15/06/2016 με το ΔΑ/2016 φέρεται να διακινούνται από το ανωτέρω κατάστημα 890 τ.μ. μελαμίνης, στις 22/11/2016 με το

ΔΑ/2016 φέρεται να διακινούνται από το ανωτέρω κατάστημα 1.100 τ.μ. μελαμίνης κλπ.

Από όλα τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει για την ατομική επιχείρηση

.....

1)ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ως και ανωτέρω αναφέρεται η ατομική επιχείρηση δεν έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ (νυν ΕΦΚΑ), και επομένως η ατομική επιχείρηση δεν απασχολεί προσωπικό.

2)ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ

Η ατομική επιχείρηση δεν έχει αγορές ούτε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αλλά ούτε και εισαγωγές από τρίτες χώρες και επομένως ήταν αδύνατο να προβεί σε οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων και μάλιστα στις ποσότητες και αξίες που φέρεται να πώλησε.

3)ΕΓΚΑΤΑΛΕΙΨΗ ΕΔΡΑΣ

Η ατομική επιχείρηση έχει εγκαταλείψει την έδρα της στην οδό,
..... από τις 01/05/2016 και εντούτοις εκδίδει πλήθος φορολογικών στοιχείων μετά την ημέρα εγκατάλειψης της έδρας ενώ σε αυτά αναγράφονται ποσότητες εμπορευμάτων που είναι αδύνατον να διακινήθηκαν από τον χώρο αυτό λόγω του μικρού εμβαδού του.

4)ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ

Η ατομική επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με την με αρ./2018 λογιστικά αρχεία για τις χρήσεις 2016, 2017 και 2018.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε

στην χρήση 2016 εκατόν εξήντα ένα (161) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 639.257,43€

στην χρήση 2017 εκατόν ογδόντα ένα (181) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 200.369,00€

η δε συνολική αξία των εκδοθέντων στοιχείων είναι 839.626,43€.

ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΟΥ

Στα κατασχεμένα Δελτία αποστολής, αναγράφονται ως μεταφορικό μέσο το ΦΙΧ ιδιοκτησίας

Στο υπόμνημα του προκύπτει ότι η αναγραφή του ΦΔΧ ιδιοκτησίας του στα δελτία αποστολής έκδοσης με λήπτρια την ελεγχόμενη επιχείρηση ήταν να προσδώσει αληθοφάνεια στις εικονικές συναλλαγές μεταξύ της ελεγχόμενης επιχείρησης και του

Ως προς τον τρόπο εξόφλησης και ειδικότερα για την διερεύνηση των προσώπων που εισέπραξαν τις επιταγές με τις οποίες φέρεται να εξοφλήθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, ο έλεγχος απευθύνθηκε στις αντίστοιχες τράπεζες ζητώντας να του γνωρίσουν τα πρόσωπα που τις εισέπραξαν.

Στις 28/11/2017 με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ ΕΜΠ 28-11-2017 έγγραφο του ελέγχου προς την ζήτησε να του γνωρίσει τα πρόσωπα που εισέπραξαν δεκαπέντε επιταγές.

Η τράπεζα με το με αρ. πρωτ. /2017 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε στον έλεγχο τα κάτωθι:

1)επιταγή Νο ποσού 10.000,00€ με ημερομηνία 30-09-2016 οπισθογραφείται από τον και εισπράττεται στις 04-10-2016 από την

..... εμπόριο υγρών καυσίμων σε λογαριασμό της οποίας πιστώθηκε.

2)επιταγή Νο ποσού 6.000,00€ με ημερομηνία 31-07-2016 οπισθογραφείται από τον και εισπράττεται στις 01-08-2016 από την

υπηρεσίες χρηματοδοτικής μίσθωσης σε λογαριασμό της οποίας πιστώθηκε.

3)επιταγή Νο ποσού 6.000,00€ με ημερομηνία 30-09-2016 οπισθογραφείται από τον και στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη στο κατάστημα τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

4)επιταγή Νο ποσού 16.850,00€ με ημερομηνία 23-07-2016 οπισθογραφείται από τον και εισπράττεται στις 01-08-2016 από την

....., εμπόριο υγρών καυσίμων, και κατατίθεται σε λογαριασμό της , εμπόριο υγρών καυσίμων

5)επιταγή Νο ποσού 15.300,00€ με ημερομηνία 29-07-2016 οπισθογραφείται από τονκαι στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη στο κατάστημα τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

6)επιταγή Νο ποσού 16.730,00€ με ημερομηνία 06-08-2016 οπισθογραφείται από τονκαι εισπράττεται στις 09-08-2016 από την

....., εμπόριο υγρών καυσίμων, και κατατίθεται σε λογαριασμό της , εμπόριο υγρών καυσίμων.

7)επιταγή Νο ποσού 7.500,00€ με ημερομηνία 30-10-2016 οπισθογραφείται από τονκαι εισπράττεται στις 01-11-2016 από την

υπηρεσίες χρηματοδοτικής μίσθωσης σε λογαριασμό της οποίας πιστώθηκε. 8)επιταγή Νο

..... ποσού 7.500,00€ με ημερομηνία 30-11-2016 οπισθογραφείται από τον

.....και εισπράττεται στις 02-12-2016 από την υπηρεσίες χρηματοδοτικής μίσθωσης σε λογαριασμό της οποίας πιστώθηκε 9)επιταγή Νο

ποσού 5.850,00€ με ημερομηνία 30-11-2016 οπισθογραφείται από τον
.....και στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη στο κατάστημα τήρησης του
λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

10)επιταγή Νο ποσού 17.583,20€ με ημερομηνία 31-10-2016

οπισθογραφείται από τονκαι στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη
στο κατάστημα τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

11)επιταγή Νο ποσού 17.604,78€ με ημερομηνία 30-11-2016

οπισθογραφείται από τονκαι στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη
στο κατάστημα τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

12) επιταγή Νο ποσού 3.860,00€ με ημερομηνία 15-12-2016 οπισθογραφείται
από τονκαι στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη στο κατάστημα
τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

13)επιταγή Νο ποσού 10.000,00€ με ημερομηνία 31-12-2016

οπισθογραφείται από τονκαι στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη
στο κατάστημα τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

14)επιταγή Νο ποσού 17.840,00€ με ημερομηνία 14-09-2016

οπισθογραφείται από τονκαι εισπράττεται μέσω παραδοσιακού
συμψηφισμού στις 15-09-2016 από την, εμπόριο υγρών καυσίμων σε
λογαριασμό της οποίας πιστώθηκε.

Η επιταγή με Νο ποσού 10.000,00€ με ημερομηνία εκκαθάρισης 03-11-2016
πιστώθηκε μέσω ΔΗΣΣΕ σε άλλη τράπεζα.

Από τις ανωτέρω επιταγές επτά ακυρώθηκαν με συνολική αξία 76.197,98€ χωρίς να
προκύπτει από τα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης ή από άλλα στοιχεία ότι αυτές
αντικαταστάθηκαν με άλλες ή το συνολικό αυτό ποσό ότι εξοφλήθηκε με κάποιον άλλο
τρόπο.

Επιπλέον οι επιταγές οι οποίες εισπράχθηκαν έχουν οπισθογραφηθεί από τον
.....και στην συνέχεια εισπράχθηκαν από τρίτες επιχειρήσεις οι οποίες όμως δεν
είχαν καμία συναλλαγή με τονως προκύπτει από τις υποβληθείσες
καταστάσεις εξόδων(ΜΥΦ) που υπέβαλαν. Κύριο χαρακτηριστικό των επιχειρήσεων που
εισέπραξαν τις επιταγές αυτές είναι ότι την περίοδο που εισπράχτηκαν οι επιταγές
διέθεταν ρευστότητα (πρατήρια υγρών καυσίμων), αν και περίοδος capital controls και
μπορούσαν να πληρώσουν στον κομιστή την αξία της επιταγής και στην συνέχεια να την
εισπράξουν. Κατά τους ελέγχους που έχει διεξάγει η ΥΕΔΔΕ Αττικής για την έκδοση και
λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων διαπιστώθηκε σε ανάλογες περιπτώσεις η
εξόφληση επιταγών από πρόσωπα που δεν είχαν καμία συναλλαγή με τους εμπλεκόμενους

αλλά διέθεταν την περίοδο των capital control ρευστότητα όπως πρατήρια υγρών καυσίμων, πρακτορεία προπό, ταβέρνες, κλπ.

Στις 28/11/2017 με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ ΕΜΠ 28-11-2017 έγγραφο του ελέγχου προς την ζήτησε να του γνωρίσει τα πρόσωπα που εισέπραξαν δύο επιταγές.

Η τράπεζα με το με αρ. πρωτ. /2018 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε στον έλεγχο τα κάτωθι:

1)επιταγή Νο ποσού 10.000,00€ με ημερομηνία 27-10-2016 έκδοσης οπισθογραφείται από την την ελεγχόμενη οντότητα αλλά όχι από τον και εισπράττεται , εμπόριο υγρών καυσίμων.

2)τραπεζική επιταγή Νο ποσού 2.000,00€ με ημερομηνία 20-10-2016 δεν οπισθογραφείται από την και εισπράττεται στις 21-10-2016 από τον και κατατίθεται σε λογαριασμό της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Για την πρώτη επιταγή ισχύουν όσα και ανωτέρω αναφέρουμε για την είσπραξη επιταγών από πρόσωπα που δεν είχαν καμία συναλλαγή με τους εμπλεκόμενους αλλά διέθεταν την περίοδο των capital control ρευστότητα όπως πρατήρια υγρών καυσίμων, πρακτορεία προπό, ταβέρνες, κλπ.

Για την δεύτερη επιταγή είναι προφανές ότι δεν εισπράττεται από τον αλλά από την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Στις 28/11/2017 με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ ΕΜΠ 28-11-2017 έγγραφο του ελέγχου προς την ζήτησε να του γνωρίσει τα πρόσωπα που εισέπραξαν τρείς επιταγές.

Η τράπεζα με το με αρ. πρωτ. /2017 απαντητικό της έγγραφο προς τον έλεγχο γνώρισε τα κάτωθι:

1)επιταγή Νο ποσού 32.700,00€ με ημερομηνία 27-10-2016 έκδοσης οπισθογραφείται από την ελεγχόμενη επιχείρηση, τον , εισπράττεται από την , εμπόριο υγρών καυσίμων, και κατατίθεται σε λογαριασμό της , εμπόριο υγρών καυσίμων.

2)επιταγή Νο ποσού 5.250,60€ με ημερομηνία 26-08-2016 έκδοσης οπισθογραφείται από την ελεγχόμενη οντότητα, τον και εισπράττεται από τον

3)επιταγή Νο ποσού 14.847,60€ με ημερομηνία 31-10-2016 έκδοσης οπισθογραφείται από την ελεγχόμενη επιχείρηση και εισπράττεται από την Η ανωτέρω επιταγή δεν οπισθογραφείται από τον

Για την πρώτη επιταγή ισχύουν όσα και ανωτέρω αναφέρουμε για την είσπραξη επιταγών από πρόσωπα που δεν είχαν καμία συναλλαγή με τους εμπλεκόμενους αλλά διέθεταν την περίοδο των capital control ρευστότητα όπως πρατήρια υγρών καυσίμων, πρακτορεία προπό, ταβέρνες, κλπ.

Τέλος για την ελεγχόμενη επιχείρηση με ΑΦΜ έχει συνταχθεί από την ΥΕΔΔΕ Αττικής έκθεση μερικού ελέγχου και έχει διαπιστωθεί η έκδοση και λήψη εικονικών στο σύνολο φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 συνολικής καθαρής αξίας 2.218.194,01€.

Κατόπιν των ανωτέρων αναφερομένων η ελεγχόμενη επιχείρηση με ΑΦΜ έλαβε εικονικά στο σύνολο φορολογικών στοιχείων ως κάτωθι:

1)στην χρήση 2015 (και μέχρι τις 16-10-2015) οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 398.106,13€ έκδοσης της επιχείρησης

2)στην χρήση 2015 (και μετά τις 17-10-2015) τρία (3) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 87.728,70€ έκδοσης της επιχείρησης

3) στην χρήση 2016 έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 176.731,28€ έκδοσης και είκοσι επτά (27) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 259.293,60€ έκδοσης της ατομικής επιχείρησης

(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την από 26-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 26-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αναγράφονται με λεπτομέρειες οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με την εικονικότητα των επίδικων συναλλαγών, 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 τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 176 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§ 1 & 4ΚΔΔ, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1. Άρθρο 7 §§3 περ. β' , 5, 6 & 9, του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), 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:

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου.

.....
ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

.....
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).

6. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (Α' 179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

9. Η ισχύς των περ. α' και β' της παρ. 2 και της περ. α' της παρ. 4 του άρθρου 3 αρχίζει την 1.2.2016. .»

2. Άρθρο 55§2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που τροποποιήθηκε από το άρθρο 7§3, ορίζεται ότι:

Η παράγραφος 2 του άρθρου 55 καταργήθηκε με την παρ. 4β' του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17-10-2015. Η καταργηθείσα παράγραφος είχε ως εξής:

«γ) 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.»

3. Άρθρο 3§4 περ. α' , β' του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«4.α' Η παράγραφος 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 καταργείται.»

(Στην παράγραφο αυτή αναφέρεται ότι:

Η παράγραφος 1 του άρθρου 55 καταργήθηκε με την παρ. 4α' του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015). Έναρξη ισχύος από 1.2.2016, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 7 του ίδιου νόμου, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 22 της ΠΝΠ του ΦΕΚ Α 182/24-12-2015 η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4366/2016 (ΦΕΚ Α 18 - 15.02.2016).

Προηγούμενα η παράγραφος αυτή είχε ως εξής:

«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".

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται, ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και 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»).

«4. β' . Η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 καταργείται.»

4. Και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 διευκρινίζει μεταξύ άλλων ότι:

«.....

5. Παραβάσεις φοροδιαφυγής (άρθρο 55)

Από 1.12.2015 καταργούνται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 55 (άρθρο 7 παρ. 9 ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 51 παρ. 3 ν. 4342/2015, Α' 143), ενώ από 17.10.2015 (έναρξη ισχύος ν. 4337/2015) καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 (άρθρο 3 παρ. 4 περ. β' ν. 4337/2015).

Συνεπώς, από την 17.10.2015 και εφεξής δεν θα επιβάλλονται τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις αυτές πρόστιμα για τις παρακάτω περιπτώσεις παραβάσεων:

.....
γ. Έκδοση - Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Διευκρινίζεται ότι για τις εκκρεμείς υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 και διαπράχθηκαν από την έναρξη ισχύος της ως άνω διάταξης (ήτοι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013) και μέχρι την έναρξη ισχύος του ν. 4337/2015 (17.10.2015), εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 7 του νόμου αυτού, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω.

.....
15. Μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015

β) Άρθρο 7 παρ. 3, 4 και 5

Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

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.

.....
Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις προστίμων, που υπολογίζονται με βάση την αξία του στοιχείου, λαμβάνεται υπόψη η αξία αυτού μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

..... »

Βάσει των ανωτέρω διατάξεων σωστά εκδόθηκε η πράξη και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) &

β), επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 αριθ. πρωτ. /29-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση, ΑΦΜ, καθώς και β) η του, με ΑΦΜ, ως νόμιμος εκπρόσωπος (πρόεδρος και διευθύνουσα σύμβουλος) της ανωτέρω επιχείρησης και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /..... /2021 πράξης.

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

Φορολογική περίοδος: 01/01-16/10-2015 (υπ' αριθμ. /..... /2021)

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015:

(€398.106,13χ 40%)=159.242,45€

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

Ακριβές Αντίγραφο
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.