



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 16 /02/ 2022

Αριθμός Απόφασης 485

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 **19/10/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, που εδρεύει στη επί του, Κόμβος, κατά:

- Της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για την φορολογική περίοδο 01/01-

31/12-2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, 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 **19-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημερομηνία παράδοσης των εγγράφων από ΕΛΤΑ στον προσφεύγοντα στις 21-09-21 και υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στην Δ.Ο.Υ. στις 19-10-2021) 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

Α.1) Με το με αρ. πρωτ. /2018 έγγραφο της, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ.ΚΟΡΙΝΘΟΥ, (αρ. πρωτ. ΔΟΥ ΕΜΠ /2018), την από 28-06-2018 Έκθεση Ελέγχου από την οποία προκύπτει, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ, (η προσφεύγουσα) είναι λήπτρια εννέα (9) εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 162.388,80€ πλέον ΦΠΑ 37.349,46€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ και έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων-φορτωτικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 600,00€ πλέον ΦΠΑ 138,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του με ΑΦΜ

2) Με το με αρ. πρωτ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ 10-12-2020 έγγραφο της, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ.ΚΟΡΙΝΘΟΥ, (αρ. πρωτ. ΔΟΥ ΕΜΠ /2020), την από 17-11-2020 Έκθεση Ελέγχου από την οποία προκύπτει ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ, (η προσφεύγουσα) είναι λήπτρια για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 208.640,00€ πλέον ΦΠΑ 47.987,20€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ

Για τα ανωτέρω 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. Κορίνθου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 ως ισχύει από 17.10.2015.

(Τα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν τον 11^ο και 12^ο μήνα, βλέπε σελ 9 & 10 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος)

Β. Κατόπιν αυτών, η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, διενήργησε έλεγχο για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2015 με την υπ' αριθ./2021 εντολή μερικού ελέγχου της προϊσταμένης της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για Εισόδημα και ΦΠΑ.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός των ανωτέρω Εκθέσεων Ελέγχου και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε με το υπ' αρ. πρωτ./2021 έγγραφο ηλεκτρονικά και αναρτήθηκαν την ίδια ημέρα στο προσωπικό λογαριασμό – ΑΦΜ της επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 άρθρου 5 ν. 4174/2013 όπου ορίζονται τα εξής:

«Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.»

το υπ' αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Από την επιχείρηση αναγνώσθηκαν από 6.7.2021 όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό σύστημα της Δ.Ο.Υ.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα δεν απάντησε, παρά την παράταση των τριάντα (30) ημερών που ζήτησε.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 30-08-2021 εκθέσεις ελέγχου:

1) Εισόδημα, 3) ΦΠΑ & 4) Πρόστιμο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,

φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, με την οποία μειώθηκε η ζημιά από το ποσό (-2.351.336,06€) σε ποσό (-917.811,30€) ήτοι διαφορά (1.433.524,76).

Η μείωση της ζημιάς προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση, α) λογιστικών διαφορών ελέγχου ποσού (371.628,80€) και β) διαφορές ζημιών παρελθουσών χρήσεων βάσει προηγούμενου ελέγχου ποσού (1.479.303,32-417.407,36=1.061.895,96€), ήτοι συνολικού ποσού (1.433.524,76€), βλέπε σελ 21 & 22 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 83.329,27€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 41.238,57€, ήτοι συνολικού ποσού 124.567,84 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι, για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων ποσού 371.628,80€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000, βλέπε σελ. 15 -17 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 42.737,33€ [(€37.349,46 χ 50% = 18.674,73€), (€47.987,20 χ 50% = 23.993,60€), (€138,00 χ 50% = 69,00€)] λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την αρ. πρωτ./19-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12-2014, 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.

-Ότι οι Προσβαλλόμενες Πράξεις είναι άκυρες διότι είναι νομικά πλημμελείς.

Επειδή, σύμφωνα με την παραγράφου 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 παραγράφου 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 συναλλακτικός 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 προσκόμισε στοιχεία, που να αποδεικνύει 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 νοθευμένου φορολογικού στοιχείου, 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 συναλλακτικός 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 συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκειμένη περίπτωση, στις από 28-06-2018 και 17-11-2020 Εκθέσεις Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στις από 30-08-2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, για τις εκδότριες επιχειρήσεις α) με ΑΦΜ, β) του, με ΑΦΜ, γ) με ΑΦΜ και για την λήπτρια με ΑΦΜ, 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:

A) Για την εκδότρια επιχείρηση με ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

«.....ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Η επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ , πλην όμως έχει δηλώσει ότι απασχολεί ως προσωπικό έναν εργαζόμενο με ειδικότητα υπάλληλος γραφείου 09/12/2015 έως 31/01/2016 μη καταβάλλοντος τις ανάλογες εισφορές και επομένως η επιχείρηση δεν απασχολεί ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και την παύση των εργασιών της και μάλιστα εξειδικευμένο για την παροχή υπηρεσιών στον κατασκευαστικό κλάδο.

ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ-ΑΝΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑ ΑΓΟΡΩΝ-ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υπέβαλε η επιχείρηση αλλά και από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων που δήλωσαν τον εκδότη ως πελάτη και προμηθευτή προκύπτουν ανά ελεγχόμενη χρήση τα κάτωθι

.....

ΧΡΗΣΗ 2015

Έχει εκδώσει 208 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής Αξίας 2.067.442,74€ ενώ έχει δηλωθεί ως πελάτης βάσει των δηλώσεων της επιχείρησης και τρίτων, ότι έχει λάβει 52 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής Αξίας 1.789.588,60€ εκ των οποίων 46 στοιχεία συν. καθαρής αξίας 1.649.237,95€ και 5 στοιχεία συνολικής καθαρής Αξίας 140.265,65€, ήτοι συνολικής αξίας 1.789.503,60€, έχουν ληφθεί από τις επιχειρήσεις και των οποίων όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής ως εικονικά, ενώ 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 φορ. στοιχείων.

ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΑΡΙΘΜΗΣΗ

Ενδεικτικό της εικονικότητας της επιχείρησης και της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι και η έκδοση φορολογικών στοιχείων με την ίδια αρίθμηση. Ενδεικτικά αναφέρουμε:

α) το χειρόγραφο Τ.ΔΑ εκδίδεται στις 03-12-2015 με λήπτρια επιχείρηση την

..... ενώ την ίδια ημέρα εκδίδεται και άλλο χειρόγραφο Τ.ΔΑ με το ίδιο νούμερο δηλ. 150 με λήπτρια επιχείρηση την

5.ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ν.4446/16 ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΛΗΠΤΕΣ

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία που οι λήπτριες επιχειρήσεις προσκόμισαν στην ΥΕΔΔΕ Αττικής υπέβαλαν τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ (άρθρα 57 έως 61 Ν.4446/2016) (σε σχέση με τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβαν από την επιχείρηση) οι κάτωθι επιχειρήσεις

α)	ΑΦΜ	συν. Καθαρή αξία 42.164,30€
β)	ΑΦΜ	συν. Καθαρή αξία 7.000,00€
γ)	ΑΦΜ	συν. Καθαρή αξία 20.800,00€
δ)	ΑΦΜ	συν. Καθαρή αξία 9.501,60€
ε)	ΑΦΜ	συν. Καθαρή αξία 250,00€
στ)	ΑΦΜ	συν. Καθαρή αξία 12.350,00€
ζ)	ΑΦΜ	συν. Καθαρή αξία 12.000,00€
η)	ΑΦΜ	συν. Καθαρή αξία 11.480,10€

ΣΥΝΟΛΟ 115.146,00€

Από όλα τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει για την επιχείρηση

1)ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτες παρά μόνο λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας.

2) η επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, πλην όμως έχει δηλώσει ότι απασχολεί ως προσωπικό έναν εργαζόμενο με ειδικότητα υπάλληλος γραφείου 09/12/2015 έως 31/01/2016 μη καταβάλλοντος τις ανάλογες εισφορές και επομένως η επιχείρηση δεν απασχολεί ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και την παύση των εργασιών της και μάλιστα εξειδικευμένο για την παροχή υπηρεσιών στον κατασκευαστικό κλάδο.

3)Υποβολή ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

4)Η έκδοση φορολογικών στοιχείων με την ίδια ημερομηνία και αρίθμηση

5)η υποβολή από τις λήπτριες επιχειρήσεις τροποποιητικών δηλώσεων του Ν4446/16 σε οκτώ (8) περιπτώσεις αποδεχόμενοι την μη νομιμότητα των συναλλαγών.

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 2013 50 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 778.088,95€

2)ΧΡΗΣΗ 2014 74 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.870.061,59€

3)ΧΡΗΣΗ 2015 51 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.789.503,60€

4)ΧΡΗΣΗ 2016 23 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 484.851,97€

.....

198 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.922.506,11€

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

1)ΧΡΗΣΗ 2013 80 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 805.953,75€

2)ΧΡΗΣΗ 2014 116 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.976.556,40€

3)ΧΡΗΣΗ 2015 208 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.067.442,74€

4)ΧΡΗΣΗ 2016 127 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 508.445,63€ 53€

.....

531 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.358.398,52€

η δε συνολική αξία των ληφθέντων και εκδοθέντων στοιχείων είναι 10.280.904,63€

Ενώ δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθμό/2017 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 παρ. 14 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14 παρ.1,2 και 24 παρ. 1,2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).....

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ως προς την εκδότρια επιχείρηση, ΑΦΜ προκύπτει ότι πρόκειται για μία επιχείρηση που έλαβε και εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι και η λήπτρια επιχείρηση η οποία έλαβε στην χρήση 2013 ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 42.435,00€ και στην χρήση 2015 εννέα (9) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 162.388,80€.

Η λήπτρια επιχείρηση δεν προσκόμισε τα παραστατικά εξόφλησης καθώς αν και ζητήθηκε από τον έλεγχο δύο φορές (σχετικές οι προσκλήσεις/2017 και/2017), ουδέποτε η λήπτρια επιχείρηση προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με τις δύο προσκλήσεις τα παραστατικά πληρωμής του προμηθευτή, ώστε να διαπιστωθεί από τον έλεγχο η πληρωμή τους με δίγραμμες επιταγές ή με καταθέσεις σε τραπεζικό λογαριασμό του εκδότη όταν η συνολική αξία εκάστου είναι μεγαλύτερη των 15.000,00€ (άρθρο 18 παρ. 2 Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), αλλά και για τα λοιπά φορολογικά στοιχεία να διερευνηθεί ο τρόπος εξόφλησης τους.

Ως αναγράφεται και στην σχετική έκθεση ελέγχου η εκδότρια επιχείρηση είναι εικονική, έχει λάβει και έχει εκδώσει εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας, δεν έχει πραγματικές αγορές, εισαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και επομένως ήταν αδύνατη η πραγματοποίηση εκ μέρους της οποιασδήποτε πώλησης εμπορευμάτων και υλικών, απαραίτητα για τις αναφερόμενες στα Τ.Π.Υ. εργασίες. Επιπλέον η επιχείρηση δεν προσκόμισε αγορές των απαραίτητων για τις εργασίες υλικών από τρίτες επιχειρήσεις. Η ανωτέρω εκδότρια επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ , πλην όμως έχει δηλώσει ότι απασχολεί ως προσωπικό έναν εργαζόμενο με ειδικότητα υπάλληλος γραφείου 09/12/2015 έως 31/01/2016 μη καταβάλλοντος τις ανάλογες εισφορές και επομένως η επιχείρηση δεν απασχολεί ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και την παύση των εργασιών της.

Β) Για τον εκδότη του, με ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Σύμφωνα με τα κατασχεμένα Τ.ΔΑ έκδοσης της επιχείρησης τα εμπορεύματα φέρεται να μεταφέρθηκαν με το ΦΙΧ ιδιοκτησίας του με ΑΦΜ και έδρα, Ο έλεγχος προκειμένου να ελέγξει την πραγματοποίηση ή όχι των συγκεκριμένων μεταφορών μετέβη στην έδρα του ανωτέρω μεταφορέα (σχετική εντολή ελέγχου/...../2018) και επέδωσε την με αρ./18 πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων.

Ο προσήλθε στην ΥΕΔΔΕ Αττικής στις 21-03-2018 (σχετική εντολή ελέγχου/...../2018) προσκομίζοντας τα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία (φορτωτικές).

Ο έλεγχος με την με αρ./2018 έκθεση κατάσχεσης κατέσχεσε δύο μπλοκ φορτωτικών από Νο έως Νο και από Νο-..... (ως προς τις φορτωτικές για μεταφορές από την επιχείρηση προς την επιχείρηση με ΑΦΜ καθώς και καταστάσεις εσόδων-εξόδων του από 01-01-2013 έως 31-12-2017.

Από την επεξεργασία των ανωτέρω κατασχεμένων (σχετική η με αριθμό εντολή επεξεργασίας/...../2018) προέκυψε η εικονικότητα των φορτωτικών που εξέδωσε ο για την μεταφορά των εμπορευμάτων που αναγράφονται στα Τ.ΔΑ. /2015,/..... έκδοσης 2015,/2015,/2015,/2015,/2015/2015.

Ως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου η εκδότρια επιχείρηση είναι μία εικονική επιχείρηση με ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτες παρά μόνο λήψη εικονικών φορ. στοιχείων μεγάλης αξίας. Ειδικότερα ως προς τις συγκεκριμένες μεταφορές

Χρήση 2013.....

Χρήση 2015

Ως αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου η εκδότρια επιχείρηση είναι μία εικονική επιχείρηση με ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτες παρά μόνο λήψη εικονικών φορ. στοιχείων μεγάλης αξίας.

Στην χρήση 2015 ο έλαβε εννέα Τ.ΔΑ στα οποία αναγράφεται ως μεταφορικό μέσο το ΦΙΧ ιδιοκτησίας του ελεγχόμενου.

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήσαμε προέκυψαν τα ακόλουθα.

1)ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ/2015

Στις 25-11-2015 με το ΦΙΧ μεταφέρει εμπορεύματα (ηλιέλαιο lt) από την προς την (.....) (σχετ. φορτωτική καθαρής αξίας 100,00€), στην συνέχεια διάφορα λάδια από την (.....) προς την (ιδίων συμφερόντων με την) στην (σχετ. φορτωτική καθαρής αξίας 100,00€) και τέλος ηλιέλαιο 10lt από την (.....) ως το Τ.ΔΑ/2015 καθαρής αξίας 18.043,20€ προς την (.....) (σχετ. φορτωτική καθαρής αξίας 100,00€). Ενδεικτικό της εικονικότητας της τελευταίας συναλλαγής και επομένως και της φορτωτικής που εκδόθηκε για την υποτιθέμενη μεταφορά είναι η μεταφορά στην αρχή ηλιέλαιου 10 lt από την στην και στην συνέχεια και πάλι η μεταφορά του ίδιου προϊόντος από την στην ενώ θα μπορούσε να μεταφερθεί από τις στου κατευθείαν το προϊόν, με φορολογικό στοιχείο διακίνησης, με πολύ μικρότερο κόστος μεταφοράς.

2)ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ/2015

Στις 27-11-2015 με το ΦΙΧ μεταφέρει εμπορεύματα (ηλιέλαιο 10lt) από την (.....), ως το Τ.ΔΑ/2015 καθαρής αξίας 18.043,20€ προς την (.....). Ενδεικτικό της εικονικότητας τόσο των συναλλαγών αλλά και των φορτωτικών που εκδόθηκαν για την «μεταφορά» των εμπορευμάτων είναι ότι και στις 25-11-2015 και στις 27/11/15 μεταφέρονται τα εμπορεύματα ως αναφέρονται στα Τ.ΔΑ και ενώ λόγω της μεγάλης μεταφορικής ικανότητας του ΦΙΧ θα μπορούσαν να μεταφερθούν σε μία μόνο μεταφορά μειώνοντας έτσι η λήπτρια επιχείρηση το μεταφορικό κόστος.

3)ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ/2015

Στις 30-11-2015 με το ΦΙΧ μεταφέρει εμπορεύματα (ηλιέλαιο lt) από την προς ηλιέλαιο 10lt προς την (.....) προς την στην (σχετ. φορτωτική καθαρής αξίας 100,00€) και στην συνέχεια ηλιέλαιο 10lt από την (.....) ως το Τ.ΔΑ/2015 καθαρής αξίας 18.043,20€ προς την (.....) (σχετ. φορτωτική καθαρής αξίας 100,00€). Ενδεικτικό της εικονικότητας της τελευταίας συναλλαγής και επομένως και της φορτωτικής που εκδόθηκε για την υποτιθέμενη μεταφορά είναι η μεταφορά στην αρχή ηλιέλαιου 10 lt από την στην και στην συνέχεια και πάλι η μεταφορά του ίδιου προϊόντος από την στην ενώ θα μπορούσε να μεταφερθεί από τις στου κατευθείαν το προϊόν, με φορολογικό στοιχείο διακίνησης, με πολύ μικρότερο κόστος μεταφοράς.

4)ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ/2015

Στις 02-12-2015 με το ΦΙΧ μεταφέρει εμπορεύματα (ηλιέλαιο lt) ηλιέλαιο 10lt από την (.....), ως το Τ.ΔΑ/2015 καθαρής αξίας 18.043,20€ προς την (.....). Από την κατάσταση εξόδων του ελεγχόμενου προκύπτει ότι την ίδια ημέρα έχει καταχωρήσει στις δαπάνες εισιτήρια πλοίου για μεταφορά προς την (ΑΠΔ,, της και επομένως είναι αδύνατον να πραγματοποιήσει και την μεταφορά από την στην

5)ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ/2015

Στις 03-12-2015 με το ΦΙΧ μεταφέρει εμπορεύματα (ηλιέλαιο lt) ηλιέλαιο 10lt από την (.....), ως το Τ.ΔΑ/2015 καθαρής αξίας 18.043,20€ προς την (.....).

Ενδεικτικό της εικονικότητας τόσο των συναλλαγών αλλά και των φορτωτικών που εκδόθηκαν για την «μεταφορά» των εμπορευμάτων είναι ότι και στις 02-12-2015 και στις 03/12/15 μεταφέρονται τα εμπορεύματα ως αναφέρονται στα Τ.ΔΑ και ενώ λόγω της μεγάλης μεταφορικής ικανότητας του ΦΙΧ θα μπορούσαν να μεταφερθούν σε μία μόνο μεταφορά μειώνοντας έτσι η λήπτρια επιχείρηση το μεταφορικό κόστος. Επίσης να αναφέρουμε ότι τις συγκεκριμένες ημερομηνίες δεν υπάρχει μεταφορά από την προς την ενώ αντίθετα υπάρχουν μεταφορές από την προς την τόσο στις 1/12/2015 όσο και στις 4/12/2015 υπάρχουν φορτωτικές για μεταφορέα από την στην με πελάτη την

6)ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ/2015

Στις 13-12-2015 με το ΦΙΧ μεταφέρει εμπορεύματα (ηλιέλαιο lt) ηλιέλαιο 10lt από την (.....), ως το Τ.ΔΑ/2015 καθαρής αξίας 18.043,20€ προς την (.....).

Ενδεικτικό της εικονικότητας τόσο των συναλλαγών αλλά και των φορτωτικών που εκδόθηκαν για την «μεταφορά» των εμπορευμάτων είναι ότι αναγράφεται στην συγκεκριμένη φορτωτική ως τόπος φόρτωσης η και προορισμός η ενώ θα έπρεπε να αναγράφει το αντίθετο.

Για όλες τις ανωτέρω μεταφορές η ατομική επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των μεταφορών, ως αναφέρονται στις κατασχεμένες φορτωτικές, όπως διόδια για την διέλευση του ΦΙΧ στις συγκεκριμένες ημερομηνίες που φέρεται να πραγματοποιούνται οι μεταφορές.

Επιπλέον στα ΤΔΑ/2015,/2015 και ΤΔΑ/2015 έκδοσης αναγράφεται ως μεταφορικό μέσο το ΦΙΧ ιδιοκτησίας της ατομικής επιχείρησης χωρίς να έχουν εκδοθεί αντίστοιχες φορτωτικές ενδεικτικό της εικονικότητας των ανωτέρω Τ.ΔΑ., και των συναλλαγών μεταξύ και

Από όλα τα ανωτέρω προκύπτει η εικονικότητα των επίμαχων φορτωτικών οι οποίες είναι εικονικές ως προς το σύνολο της συναλλαγής και ο σκοπός της έκδοσης τους ήταν να αποκτήσουν αληθοφάνεια οι εικονικές συναλλαγές μεταξύ της και της και επομένως η ατομική επιχείρηση εξέδωσε

Στην χρήση 2013 την φορτωτική/2013 καθαρής αξίας 100,00€ και

Στην χρήση 2015 τις φορτωτικές/2013,/2015,/2015,/2015,/2015 και/2015 συνολικής καθαρής αξίας 600,00€ οι οποίες είναι εικονικές στο σύνολο της συναλλαγής και επομένως η επιχείρηση έλαβε

Στην χρήση 2013 την φορτωτική/2013 καθαρής αξίας 100,00€ και

Στην χρήση 2015 τις φορτωτικές/2013,/2015,/2015,/2015,/2015 και/2015 συνολικής καθαρής αξίας 600,00€ οι οποίες είναι εικονικές στο σύνολο της συναλλαγής

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ως προς την εκδότρια ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ προκύπτει ότι εξέδωσε εικονικές φορτωτικές ως προς το σύνολο της συναλλαγής και ο σκοπός της έκδοσης τους ήταν να αποκτήσουν αληθοφάνεια οι εικονικές συναλλαγές μεταξύ της επιχείρησης και της επιχείρησης

Γ) Για την εκδότρια επιχείρηση με 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

Χρήση 2014.....

Χρήση 2015

Έχει εκδώσει 457 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 9.366.659,74€ ενώ έχει λάβει 270 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. 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 συνολικής καθαρής 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 φορολογικών στοιχείων για την χρήση 2015.

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 φορολογικών 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 επιχειρήσεις 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 συν. καθαρής αξίας 6.959.879,45€ και μετά τις 17-10-2015 202 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.406.780,29€

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Πέραν των αναφερομένων ανωτέρω για την ουσιαστική ανυπαρξία αγορών αλλά και την ανυπαρξία προσωπικού ως προς την δυνατότητα πραγματοποίησης κατασκευαστικών εργασιών εκ μέρους της έκδοσης, ο έλεγχος επιπλέον διαπιστώνει τα κάτωθι:

Όλα τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδίδονται στο τέλος της χρήσης και ειδικότερα την ίδια ημέρα στις 17/12/2015 και φέρουν συνεχόμενη αρίθμηση (από Νο 128 έως Νο135). Είναι συνήθης η έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων να γίνεται στο τέλος της χρήσης ώστε να μειωθεί ο αναλογούν φόρος εισοδήματος αλλά και ο οφειλόμενος ΦΠΑ.

Σε κανένα από τα κατασχεμένα Τ.ΔΑ δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου με το οποίο έγινε η μεταφορά από τον στην

Από το αναλυτικό καθολικό του προμηθευτή προκύπτει ότι η εξόφληση των ανωτέρω Τ.ΔΑ συνολικής αξίας 256.627,20€ γίνεται την αμέσως επόμενη ημέρα της λήψης των Τ.ΔΑ στις 18/12/2015 με δεκαεπτά αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές στο αναλυτικό καθολικό. Και στις δεκαεπτά εγγραφές ως παραστατικό αναγράφεται η απόδειξη πληρωμής 40 την οποία ουδέποτε προσκόμισε η λήπτρια επιχείρηση στον έλεγχο, αν και ζητήθηκε τόσο κατά την διάρκεια του ελέγχου στην έδρα της επιχείρησης όσο και στην συνέχεια με την πρόσκληση/2017 στην οποία ουδέποτε η λήπτρια επιχείρηση ανταποκρίθηκε.

Ο έλεγχος επίσης προχώρησε και στο «άνοιγμα» των τραπεζικών λογαριασμών της και από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκε καμία κατάθεση η τραπεζική μεταφορά ποσού όχι μόνο στις 18/12/2015 αλλά και μεταγενέστερα από την λήπτρια επιχείρηση.

Ενδεικτικό της εικονικότητας των υπό διερεύνηση συναλλαγών είναι τα Τ.ΔΑ, και που εκδίδονται στις 17/12/2015 συνεχόμενα (ώρα 10.49-10.50 και 10.51 και αναφέρονται στην πώληση πέντε ανοξείδωτων δεξαμενών 316- 50 τόνων για τα οποία, πέραν της μη αναγραφής του μεταφορικού μέσου, για την μεταφορά και εγκατάσταση τους απαιτούνται ειδικά μεταφορικά μέσα (γερανοί) χωρίς η λήπτρια επιχείρηση να προσκομίσει κανένα σχετικό

παραστατικό για την παροχή των σχετικών υπηρεσιών, ενώ ούτε και η εκδότρια επιχείρηση είχε στην κατοχή της σχετικό μεταφορικό μέσο (γερανός) ούτε δηλώθηκε από τρίτον ότι έλαβε παραστατικό για την παροχή των υπηρεσιών μεταφοράς και τοποθέτησης,

Κατόπιν των ανωτέρων αναφερομένων η επιχείρηση
ΑΦΜ έλαβε στην χρήση 2015 (και μετά τις 17-10-2015) οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 208.640,00€ έκδοσης
με ΑΦΜ τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής»

Στην προκείμενη περίπτωση, στις από 28-06-2018 και 17-11-2020 Εκθέσεις Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στις από 30-08-2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, 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 ως προς την συναλλαγή για την κρινόμενη χρήση και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη καθόσον, στις από 28-06-2018 και 17-11-2020 Εκθέσεις Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στις από 30-08-2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, αναφέρονται αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις και τις καθιστούν νόμιμες.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της κάθε πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012), η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), η οποία κοινοποιείται ταυτόχρονα με την καταλογιζόμενη πράξη.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι η πράξη δεν είναι τεκμηριωμένη και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός 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 συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28-06-2018 και 17-11-2020 Εκθέσεις Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στις από 30-08-2021 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επί της οποίας 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 αριθμ. πρωτ./19-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ. αριθ./2021 πράξης.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (υπ' αριθμ./2021)	2015
ΖΗΜΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	2.351.336,06
ΖΗΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	917.811,30
ΖΗΜΙΑ ΔΕΔ	917.811,30

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

Ακριβές Αντίγραφο
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.