



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08.04.22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1098

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2.Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την με αριθ.ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09.12.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **Α.Φ.Μ.** :, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα την Αθήνα και κατάστημα επί της οδού κατά των:

α) υπ' αρθ'/20.10.21 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§3 & 5 ν.4337/2015 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2015

β) υπ' αρ./20-10-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου

της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2015

γ) υπ' αρ./20-10-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.15 – 31.12.15 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ.ΑΘΗΝΩΝ

δ) υπ' αριθ./20.10.21 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 6 Ν.2523/97 και Άρθρου 79§ 1 του ν. 4472/2014 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

ε) Της από 14.10.21. Εκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΦΔ & Ν. 4337/13 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

στ) Της από 14.10.21. Εκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

ζ) Της από 14.10.21. Εκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις:

α) υπ' αρθ'/20.10.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§3 & 5 ν.4337/2015 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2015

β) υπ' αρ./20-10-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2015

γ) υπ' αρ./20-10-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.15 – 31.12.15 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ.ΑΘΗΝΩΝ

δ) υπ' αριθ./20.10.21 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 6 Ν.2523/97 και Άρθρου 79§ 1 του ν. 4472/2014 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

ε) Την από 14.10.21. Εκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΦΔ & Ν. 4337/13 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

στ) Την από 14.10.21. Εκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

ζ) Την από 14.10.21. Εκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων αιτείται την ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 13.12.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. :, 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:

Η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, πραγματοποίησε μερικό φορολογικό έλεγχο για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4172/12, ν.4308/2014 και ν.4174/2013 του φορολογικού έτους 01/01/2015 - 31/12/2015 στην επιχείρηση «..... με Α.Φ.Μ:» (προμηθεύτρια της προσφεύγουσας εταιρείας), και διαπίστωσε ότι η εν λόγω επιχείρηση, ως ανύπαρκτη επιχείρηση, προέβη σε έκδοση πλήθους εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών της.

Μεταξύ των οντοτήτων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ως άνω αναφερόμενη οντότητα είναι και η προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ.:....., κατά το φορολογικό έτος 2015.

Με βάση τις ως άνω διαπιστώσεις η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθ'/13.03.20 εντολή μερικού ελέγχου και πραγματοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/14(Ε.Λ.Π.) και 4174/13 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2015 και συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 20.10.21 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/14(Ε.Λ.Π.) επί των οποίων εδράζονται:

α) Η υπ' αριθ./20.10.21 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία καταλογίσθηκε κύριος φόρος ποσού 36.652,24 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 18.326,12 €, ήτοι συνολικό ποσό 54.978,36 €.

β) Η υπ' αριθμ./20.10.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015 - 31.12.2015 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την οποία καταλογίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 26.275,75 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 13.043,04 € ήτοι συνολικό ποσό 39.318,79 €

γ) Η υπ' αριθμ./20.10.21 πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για λήψη έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρείας «..... με Α.Φ.Μ: για ανύπαρκτες εικονικές συναλλαγές στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 50.005,32 € πλέον ΦΠΑ ποσού 11.501,22 €, ήτοι συνολικής αξίας 61.505,54 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 8 του ν.4308/14, των άρθρων 55Α και 66 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ 1252/2015, όπως έχουν τροποποιηθεί κι ισχύουν, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 7 §3, §5 του ν. 4337/2015 που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40 % της καθαρής αξίας, ήτοι 50.005,32 € Χ 40% = 20.002,13 €.

δ) Η υπ' αριθμ./20.10.21 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ Άρθρου 6 Ν.2523/97 και Άρθρου 79 § 1 ν.4472/17 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ δεν απέδωσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των εκδοθέντων έξι (6)

Τ.Π.Υ. που κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 5 του ν.4174/13 και άρθρου 7 § § 3 & 5 ν.4337/15 συνολικής καθαρής αξίας ποσού 50005,32 € πλέον ΦΠΑ ποσού 11.501,22 € , με το οποίο καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 5750,61 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του αναλογούντος ΦΠΑ καθαρής αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων
($50005,32 \text{ €} \times 23\% = 11.501,22 \text{ €} \times 50\% = 5750,61 \text{ €}$) λόγω μη απόδοσης ΦΠΑ ποσού 11.501,22 €

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι υπάρχει εσφαλμένη εφαρμογή από την Φορολογική Διοίκηση των άρθρων 66 § 5 , 55 & 64 του ν.4174/2013 , 22 του ν. 4172,2013 και άρθρου 30 ν. 2859/00 . Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου σχετικά με τον χαρακτηρισμό των φορολογικών στοιχείων ως εικονικών για τα οποία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, δεν στηρίχθηκαν σε πραγματικά περιστατικά τα οποία αποτελούν το μοναδικό ικανό αποδεικτικό μέσο εικονικότητας της συναλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 5 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

« 5. 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 εταιρεία, 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. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδώναντα το στοιχείο, η αξία

αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55, παρ. 2 (γ') του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ίσχυε μέχρι και την 16/10/2015, οριζόταν ότι 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. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.

Επειδή, με τον Ν. 4337/2015 επήλθαν σημαντικές αλλαγές στον Ν. 4174/2013 και συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 4 (β') του Ν. 4337/2015, καταργήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 § 1 του Ν.4172/13, (εκπιπόμενες δαπάνες)ορίζεται ότι:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 § 1 του ν. 4472/17 (Πρόστιμο Φ.Π.Α. για πλαστά εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία) ορίζεται ότι:

1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του [άρθρου 6](#) του ν. [2523/1997 \(Α`179\)](#) και της περίπτωσης δ` της παρ. 2 του [άρθρου 55](#) του ν. [4174/2013 \(Α`170\)](#), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και επί εκκρεμών κατά την κατάθεση του παρόντος υποθέσεων, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου

της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση και δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2859/00 (Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου) ορίζεται ότι:

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.....

Επειδή, σύμφωνα με τις από 20.10.21 εκθέσεις ελέγχου της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ. :, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία , εξ (6) εικονικά στο σύνολό τους κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55§1ε' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής 50.005,32 € πλέον ΦΠΑ ποσού 11.501,22 € , ήτοι συνολικής αξίας 61.505,54 € για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από την προμηθεύτρια εταιρείαμε Α.Φ.Μ: (ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ), όπως αναφέρονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 6 του Ν.4093/2012 και του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4337/2015 και ισχύει.

α/α	Ημερομηνία	Είδος	Αριθ. τιμολ.	Εκδότης	Καθ. αξία	ΦΠΑ	Συν. Αξία
1	03/03/14	Τ- Δ.Α.	29		18247,54	4196,93	22,444,47
2	05/03/14	ΤΙΜ- Δ.Α.	30		17.440,33	4.011,28	21.451,61
3	11/03/14	ΤΙΜ- Δ.Α.	32		4517,45	1039,01	5556,46
4	17/03/14	ΤΠΥ	106		4500,00	1035,00	5535,00
5	19/03/14	ΤΠΥ	108		4150,00	954,50	5104,50

6	23/03/15	ΤΠΥ	111		1150,00	264,50	1414,50
				ΣΥΝΟΛΟ	50.005,32 €	11.501,22 €	61.505,54 €

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ « με Α.Φ.Μ:

.....»:

Η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ ως αρμόδια Φορολογική Αρχή της προσφεύγουσας εταιρείας στα πλαίσια του ελέγχου διεξήγαγε έρευνα μέσω των συστημάτων του taxis & elenxis της Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. για τον προσδιορισμό της φορολογικής ταυτότητας της προμηθεύτριας της προσφεύγουσας εταιρείας, « με Α.Φ.Μ: και διαπίστωσε ότι :

Η ελεγχόμενη επιχείρηση « με Α.Φ.Μ:» ανήρτησε πινακίδα με την επωνυμία της σε γραφείο 2^{ου} ορόφου επί της οδού, στο οποίο φέρεται ως υποκατάστημα λειτουργίας της , άν και από το έντυπο Ε2 του ιδιοκτήτη του προέκυψε ότι αυτό ήταν μισθωμένο έως τον Ιούλιο του έτους 2017. Το εν λόγω ακίνητο εμφανίζεται κενό με ανηρτημένη ταμπέλα της εταιρείας «..... με Α.Φ.Μ: από το έτος 2017 έως και την ημέρα πραγματοποίησης του ελέγχου.

Οι δηλώσεις εισοδήματος της εταιρείας με Α.Φ.Μ: φέρονται ότι υποβλήθηκαν από τον λογιστή με Α.Φ.Μ.:, ο οποίος εμφανίζεται στο μητρώο της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ ως λογιστής χωρίς να έχει ασκήσει ποτέ ατομική επιχείρηση, ει μη μόνον εμφανίζεται ως εκπρόσωπος της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. με διεύθυνση

Η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με το υπ' αριθ' πρωτ. /13.07.17 έγγραφό της αιτήθηκε από την ΔΗΛΕΔ πληροφορίες για την εξακρίβωση του ατόμου πού υπέβαλε τις δηλώσεις ΦΠΑ , η οποία απάντησε ότι η εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ..... εξουσιοδοτήθηκε ηλεκτρονικώς από την προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας « με Α.Φ.Μ: να υποβάλει τις δηλώσεις ΦΠΑ αυτής ηλεκτρονικά. Συνεπεία της ως άνω απάντησης η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ με την υπ' αριθ' πρωτ. /17.08.17 πρόσκληση κάλεσε την εταιρεία «.....» για παροχή πληροφοριών σχετικά με τις συναλλαγές της με Α.Φ.Μ: και της προσφεύγουσας εταιρείας , η οποία δεν ανταποκρίθηκε.

Η προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας «..... με Α.Φ.Μ: υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ έως τον 7 μήνα του 2019 με προκύπτον πιστωτικό υπόλοιπο πλην του 6 μήνα του 2015 στον οποίο εμφανίζει μικρό χρεωστικό ποσό. Η ως άνω εταιρεία άν και δήλωσε κατά τό έτος 2014 έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών ποσό

697.676,23 € κατά τό έτος 2015 έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών ποσό 2.869.851,20 € και κατά το έτος 2016 έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών ποσό 12.002.326,61 €, εν τούτοις δήλωσε δυσανάλογα μικρά έξοδα και δαπάνες εργατουπαλληλικού προσωπικού, αναγκαίου για την πραγματοποίηση υπηρεσιών τέτοιου μεγέθους που εμφανίζει στις δηλώσεις εισοδήματος.

Η προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας «.....» με Α.Φ.Μ: δεν διέθετε στην κατοχή της μεταφορικά μέσα και μηχανήματα έργου , απαραίτητα και αναγκαία για την πραγματοποίηση των εργασιών της.

Απο την έρευνα που έκανε η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ στο ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας της προέκυψε ότι διαχειρίστρια της προμηθεύτριας εταιρείας της προσφεύγουσας με Α.Φ.Μ: κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2015, ήταν η με Α.Φ.Μ κάτοικος με δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση , η οποία ανήκει στην εταιρεία , ο εκπρόσωπος της οποίας δήλωσε στην ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ ότι αγνοεί παντελώς την ύπαρξή της.

Απο την έρευνα που έκανε η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ στο ΓΕΜΗ προέκυψε ότι από την 18.07.18 διαχειριστής ορίσθηκε ο Με Α.Φ.Μ: με δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας στο ΓΕΜΗ , την οδό , χωρίς να δηλωθεί η εν λόγω αλλαγή διαχειριστή στο μητρώο της Δ.Ο.Υ.

Από την έρευνα που έκανε η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ στο μητρώο της Υπηρεσίας της προέκυψε ότι ο Με Α.Φ.Μ: φορολογικώς ανήκει στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ με δηλωθείσα διεύθυνση διαμονής την οδό έως την 16.11.17 και έκτοτε αν και στην πρώτη σελίδα της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος έτους 2018 δηλώνεται ως διεύθυνση κατοικίας το 3^ο χλμ. παράπλευρης οδού και στην τελευταία σελίδα αυτής σημειώνεται η ένδειξη «ΑΣΤΕΓΟΣ».

Η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ πραγματοποίησε αυτοψία στην φερόμενη τελευταία γνωστή διεύθυνση κατοικίας (.....) και διαπίστωσε ότι δεν υφίσταται επί της οδού αρίθμηση τέτοια , ει μη μόνον η αρίθμηση της οδού διακόπτεται στον αριθμό 272 και συνεχίζει από τον αριθμό 404.

Η προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας «.....» με Α.Φ.Μ: παρόλες τις προσπάθειες της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για επικοινωνία και μέσω του λογιστή της και με την σύνταξη της υπ' αριθ' πρωτ. /21.09.19 πρόσκλησης του άρθρου 14 του ν. 4174/13 εν τούτοις δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά της αρχεία.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος, όπως αναφέρεται στην από 12.03.20 έκθεση ελέγχου της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας «.....» με Α.Φ.Μ: θέλοντας να έχει μια επίφαση

κανονικότητας υπέβαλε δηλώσεις χωρίς να προκύπτουν φόροι τηρώντας ουσιαστικά μια ανύπαρκτη εταιρεία με κύριο χαρακτηριστικό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών της, λήπτης των οποίων τυγχάνει και η προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ:.....

Επειδή η προσφεύγουσα οντότητα με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι δεν πληρείται η αντικειμενική υπόσταση της παράβασης της λήψης εικονικού τιμολογίου όπως αυτή περιγράφεται στα άρθρα 55 και 66 του ν. 4174/13. Ειδικότερα όπως αναφέρεται στα άρθρα 55 και 66 του ν. 4174/13 προκειμένου να χαρακτηριστεί ένα πρόσωπο άγνωστο ή ανύπαρκτο πρέπει αυτό να μην έχει προβεί σε δήλωση έναρξης εργασιών, να μην έχει θεωρήσει στοιχεία ή να είναι συναλλακτικά ανύπαρκτο ή εικονικό. Επιπροσθέτως ισχυρίζεται ότι τα συμπεράσματα του ελέγχου **ουδόλως στηρίχθηκαν σε πραγματικά περιστατικά**, είναι αόριστα και αβάσιμα και στηρίζονται σε ευκαιριακούς και πρόχειρους συλλογισμούς και αόριστες αξιολογικές κρίσεις.

Επειδή στην έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΦΔ & Ν.4337/2015 της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ και ειδικότερο στην σελίδα 7 αυτής αναφέρεται επακριβώς ότι: «**από τον έλεγχο στο αρχείο της Υπηρεσίας μας βρέθηκε ότι το Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο με στοιχεία κυκλοφορίας το οποίο φαίνεται από τα υπ' αριθ' 29/03.03.15, 30/05.03.15 και 32/11.03.15 Τ.Π – Δ.Α. να έχει πραγματοποιήσει τις μεταφορές των αγαθών από την εταιρεία» με Α.Φ.Μ: προς την εταιρεία με ΑΦΜ:..... ότι δεν ανήκει σε καμία από τις δύο παραπάνω συναλλασσόμενες επιχειρήσεις»**

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία σε απάντηση των ως άνω ανωτέρω υπέβαλε το με αριθ' πρωτ. /28.09.21 έγγραφο υπόμνημα αντιρρήσεων – απόψεων τις οποίες δεν έκανε δεκτές η Φορολογική Αρχή.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην Υπηρεσία μας την 08.04.22 μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου το υπ' αριθ' πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκομίσθηκε υπεύθυνη δήλωση του επιβλέποντος τις εργασίες, στοιχείο το οποίο ουδόλως επηρεάζει την κρίση μας ως προς με την κρίση του ελέγχου σχετικά με το χαρακτηρισμό των επίδικων συναλλαγών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20/10/21, εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ορθής τήρησης των λογιστικών αρχείων της

ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09/12/2021 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση των :

α) υπ' αρ. /20-10-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το Φορολογικό έτος 2015

β) υπ' αρ. /20-10-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.15 - 31.12.15 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ.ΑΘΗΝΩΝ

γ) υπ' αριθ. /20.10.21 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου Άρθρου 6 Ν.2523/97 Άρθρου 79§ 1 του ν. 4472/2014__φορολογικής περιόδου 01.01.15 - 31.12.15 της Προϊσταμένης της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Φορολογικό έτος 2015

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά κύριου φόρου	36.652,24 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	18.326,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	54.978,36 €

Β) Φ.Π.Α.

Χρεωστικό Υπόλοιπο	26.275,75 €
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	13.043,04 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	39.318,79 €

Γ) Πρόστιμο Άρθρου 7 §§ 3& 5 Ν.4337/15

Καθαρή αξία συναλλαγής	Συντελεστής Προστίμου	Πρόστιμο
50.005,32 €	40 %	20.002,13 €

Δ)Πρόστιμο Άρθρου 6 Ν.2523/97 και Αρθρου 79§ 1 του ν. 4472/2014

Καθαρή αξία συναλλαγής	Συντελεστής ΦΠΑ	Ποσό ΦΠΑ	Συντελεστής Προστίμου	Πρόστιμο
50.005,32 €	23 %	11.501,22€	50 %	5.750,61 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**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.