



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Καλλιθέα 14/ 04 / 2022

Αριθμός Απόφαση 1179

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 15/12/2021 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' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2021

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01- 31/12/2015

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01- 31/12/2016

- Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2015

- Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και οι από 09-11-2020 Εκθέσεις 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 15-12-2021 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α)Προγενέστερος έλεγχος

Για το φορολογικό έτος 2015 η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σε προηγούμενο έλεγχό της διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα έλαβε έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 165.937,10€ (πλέον φπα) έκδοσης της ατομικής επιχείρησης και των επιχειρήσεων και {Εκ των οποίων εννέα(9) φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 103.664,60€ εκδόθηκαν έως τις 17-10-2015 και δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 62.272,50€ εκδόθηκαν μετά τις 17-10-2015}. Για τις παραβάσεις αυτές εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. η αριθμ. /2019 Α.Ε.Π. για την περίοδο 1/1/2015 - 31/12/2015 με ποσό προστίμου 41.465,84 ευρώ (αφορά τα τιμολόγια τα εκδοθέντα έως 17-

10-2015). Επιπλέον διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα φύλλα προσδιορισμού φόρου (εισοδήματος & ΦΠΑ). Κατά τον έλεγχο αυτό δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες της εταιρείας που προκύπτουν από τα εικονικά τιμολόγια αλλά και οι λοιπές δαπάνες καθόσον δεν τέθηκαν τα σχετικά παραστατικά τους στη διάθεση του ελέγχου.

Κατά των πράξεων/φύλλων προσδιορισμού φόρου η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγές. Όσο αφορά το πρόστιμο δεν έχει εκδοθεί απόφαση μέχρι σήμερα, ενώ για την φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ εκδόθηκαν οι υπ. αριθ. &...../2022 απορριπτικές αποφάσεις από το Εφετείο

Β) Με 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€ [(€398.106,13x 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 ιδίου νόμου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 - ν. 4337/2015) εκδόθηκε 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

1) Από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παραβάσεις:

1.α.) 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, ΑΦΜ

Έλαβε την 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

1.β.) 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, εκδόσεως της επιχείρησης

....., ΑΦΜ και είκοσι επτά (27) φορολογικά στοιχεία 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.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθ. / **29-10-2021** ενδικοφανή προσφυγή, για την υπ' αριθμ. / / **2021** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 - ν.4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01 - 16/10/2015, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ. **583/2022** απορριπτική απόφαση.

Γ. Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, διενήργησε έλεγχο για τις φορολογικές περιόδους 01/01 - 31/12/2015 & 01/01 - 31/12/2016, με την υπ' αριθ. / 2020 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Στο πλαίσιο του ελέγχου κοινοποιήθηκαν:

1) Με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) στην δηλωθείσα στο μητρώο της Δ.Ο.Υ., δ/νση κατοικίας της κας εκπροσώπου της προσφεύγουσας επιχείρησης, την αριθμ. / 2021 πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων με την οποία εκλήθη αυτή όπως θέσει στη διάθεση του ελέγχου μεταξύ άλλων τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης (Η επιστολή της Δ.Ο.Υ. επεστράφη με την ένδειξη «αζήτητο»).

Με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) προς την κα στην ανωτέρω δ/νση και την αριθμ. / 2019 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 & 72 του Ν.4174/2013. (Η επιστολή της Δ.Ο.Υ. επεστράφη με την ένδειξη «αζήτητο»).

2) Με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) στην δ/νση κατοικίας (.....) της κας εκπροσώπου της προσφεύγουσας επιχείρησης όπως αυτή εμφανίζεται στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, την αριθμ. / 2021 πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων με την οποία εκλήθη

αυτή όπως θέσει στη διάθεση του ελέγχου μεταξύ άλλων και τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης (Η επιστολή της Δ.Ο.Υ. επεστράφη χωρίς ένδειξη).

Με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) προς την κα στην ανωτέρω δ/νση και την αριθμ./2019 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 & 72 του Ν.4174/2013 (Η επιστολή της Δ.Ο.Υ. επεστράφη χωρίς ένδειξη).

3) Με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) στην προσφεύγουσα επιχείρηση (έδρα) την αριθμ./2021 πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων

Με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) στην προσφεύγουσα επιχείρηση (έδρα) την αριθμ./2021 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 & 72 του Ν. 4174/2013

Κατόπιν των ως άνω προσκλήσεων η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ., το αριθμ./2021 έγγραφο-αίτηση με το οποίο τους γνώριζε ότι παρέλαβε την πρόσκληση την 7-7-2021 και ζήτησε παράταση έως 31-7-2021 για την προσκόμιση των απαραίτητων δικαιολογητικών.

Παρά την ως άνω αίτησή της, η προσφεύγουσα επιχείρηση έθεσε στη διάθεση του ελέγχου από τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία μόνον παραστατικά αγορών-δαπανών των ελεγχόμενων χρήσεων. Ειδικότερα:

Για την φορολογική περίοδο 1/1/2015 - 31/12/2015 έθεσε υπόψη του ελέγχου παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας 181.167,61 ευρώ πλέον ΦΠΑ 39.885,43 ευρώ (εμφαίνονται αναλυτικά –κατά προμηθευτή, αριθμό τιμολογίου, ημερομηνία, καθαρή αξία, φπα -στον συνημμένο πίνακα)

Για την φορολογική περίοδο 1/1/2016 - 31/12/2016 έθεσε υπόψη του ελέγχου παραστατικά συνολικής καθαρής αξίας 67.991,30 ευρώ πλέον ΦΠΑ 15.413,08 ευρώ (εμφαίνονται αναλυτικά –κατά προμηθευτή, αριθμό τιμολογίου, ημερομηνία, καθαρή αξία, φπα - στον συνημμένο πίνακα)

Δεν έθεσε υπόψη του ελέγχου λοιπά στοιχεία (η αξία των ανωτέρω στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου προστιθέμενη στην αξία των εικονικών τιμολογίων δεν καλύπτει τα ποσά των αγορών-δαπανών που αναγράφονται στη δήλωση εισοδήματος) και τα βιβλία (όπως, το βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, το ισοζύγιο, τα αναλυτικά καθολικά και το ή τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς τα παραστατικά εγγραφών).

Επίσης δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου βεβαιώσεις παρακράτησης φόρου εισοδήματος για το ποσό του φόρου που της παρακρατήθηκε (και το οποίο ποσό αναγράφει στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος).

(ένα μέρος των στοιχείων –παραστατικών κατασχέθηκαν και χαρακτηρίστηκαν εικονικά, από την ΥΕΔΔΕ Αττικής).

Στην συνέχεια ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και της δικές του διαπιστώσεις, συνέταξε και κοινοποίησε με θυροκόλληση στην έδρα της επιχείρησης το αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 62 παρ. 4 του Ν. 4174/2013) και τους αριθμ./...../2021 (φορολ. Έτους 2015) &/...../2021 (φορολ. Έτους 2016) προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και τους αριθμ./...../2021 (φορολ. Έτους 2015) &/...../2021 (φορολ. Έτους 2016) προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΠΑ. Το ανωτέρω σημείωμα με τους ανωτέρω διορθωτικούς προσδιορισμούς εισοδήματος & ΦΠΑ κοινοποιήθηκαν και ταχυδρομικώς με το αριθμ./2021 έγγραφό της Δ.Ο.Υ., με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) στην δ/ση κατοικίας της εκπροσώπου στον (η δ/ση αυτή έχει δηλωθεί στο μητρώο της Δ.Ο.Υ.).

Κατόπιν του ανωτέρω σημειώματος διαπιστώσεων και των ανωτέρω σχετικών διορθωτικών προσδιορισμών ουδεμία απάντηση υπήρξε εκ μέρους της προσφεύγουσας επιχείρησης και της εκπροσώπου της.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 09-11-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας εισοδήματος 2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000) και 4) Πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΠΡΟΣΤΙΜΟ (ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν. 4174/2013)

- Την υπ' αριθ./...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013), φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2021 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€ διότι:

Δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που ζητήθηκαν κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 14 παρ. 1, 23 παρ.1, 25 παρ.6 του ν.4174/2013 και του άρθρου 5 παρ. 14 του ν. 4308/2014 και επισύρει της κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2014.

Την υποτροπή της εταιρείας στην παράβαση αυτή.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2015 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού € 305.221,51€, πλέον πρόσθετου φόρου,

λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 152.610,76€, ήτοι συνολικού ποσού 447.692,55€.

Τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης προσδιορίζονται κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 στο ύψος των δηλωθέντων εκροών στη φορολογία ΦΠΑ το ποσό των οποίων υπερβαίνει το δηλωθέν εισόδημα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το ύψος των εκροών στη φορολογία ΦΠΑ ανέρχεται στο ποσό των 1.014.075,13 ευρώ. Έτσι: ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 1.014.075,13€

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος ο έλεγχος (από τα ποσά δαπανών που αναφέρονται στη δήλωση εισοδήματος):

Α) Δεν λαμβάνει υπόψη τις αγορές-δαπάνες που φέρεται να έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατά τα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία, γιατί δεν αντιστοιχούν αυτές σε πραγματική συναλλαγή (άρθρο 22 του Ν. 4172/2013).

{Τα εικονικά στοιχεία κατά τον προγενέστερο έλεγχο ανέρχονται στο ποσό των 103.664,60 ευρώ και σε αυτά προστίθενται και τα εικονικά στοιχεία με την νεώτερη (από 26/10/2020) έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής αξίας 485.834,83 ευρώ . Έτσι η συνολική αξία των εικονικών τιμολογίων ανέρχεται στο ποσό των 589.499,43 ευρώ}.

Β) Δεν λαμβάνει υπόψη τις αγορές-δαπάνες (που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου και αναφέρονται στον συνημμένο πίνακα), γιατί αυτές δεν αποδεικνύεται ότι έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της εταιρείας (άρθρο 22 του Ν.4172/2013).

Γ) Δεν λαμβάνει υπόψη ενδεχόμενες άλλες αγορές-δαπάνες (που δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου) διότι δεν αποδεικνύεται ότι αυτές έχουν πραγματοποιηθεί προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και περαιτέρω δεν αποδεικνύεται ότι έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της εταιρείας (άρθρο 22 του Ν. 4172/2013). Έτσι ΚΕΡΔΗ 1.014.075,13€.

-Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2016 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού € 203.933,66€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 101.966,83€, ήτοι συνολικού ποσού 300.734,33€.

Τα ακαθάριστα έσοδα της προσδιορίζονται κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 στο ύψος των δηλωθέντων με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος (τα ακαθάριστα αυτά έσοδα συμφωνούν με το σύνολο εκροών στη φορολογία ΦΠΑ).

Έτσι: ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 681.956,91€

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος ο έλεγχος :

Α) Δεν λαμβάνει υπόψη τις αγορές-δαπάνες που φέρεται να έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα εικονικά φορολογικά στοιχεία, γιατί δεν αντιστοιχούν αυτές σε πραγματική συναλλαγή (άρθρο 22 του Ν. 4172/2013). {Τα εικονικά στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των 436.024,88 ευρώ}.

Β) Δεν λαμβάνει υπόψη τις αγορές-δαπάνες (που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου και αναφέρονται στον συνημμένο πίνακα), γιατί αυτές δεν αποδεικνύεται ότι έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της εταιρείας (άρθρο 22 του Ν.4172/2013).

Γ) Δεν λαμβάνει υπόψη ενδεχόμενες άλλες αγορές-δαπάνες (τα φορολογικά στοιχεία των οποίων δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου) διότι δεν αποδεικνύεται ότι αυτές έχουν πραγματοποιηθεί προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και περαιτέρω δεν αποδεικνύεται ότι έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της εταιρείας (άρθρο 22 του Ν. 4172/2013).

Ήτοι ΚΕΡΔΗ 681.956,91€.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσού 185.949,20€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 72.048,21€, ήτοι συνολικού ποσού 257.997,41€.

Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη την αξία των συνολικών εκροών (1.014.075,13€) όπως αυτές προκύπτουν από τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ που υπέβαλλε καθόσον αυτή είναι μεγαλύτερη από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων που έχουν δηλωθεί με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος(αλλά και από το σύνολο των εσόδων της με βάση το ισοζύγιο γενικών και αναλυτικών καθολικών το οποίο συμφωνεί με αυτό της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος).

Όσο αφορά τις εισροές:

-Αναγνωρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για τα παραστατικά που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου για τα οποία πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης του.

Η συνολικά αξία των παραστατικών αυτών είναι 174.235,50€, πλέον ΦΠΑ 38.374,66€

2)Δεν μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ΦΠΑ που εμπεριέχεται στα κατά τα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία, γιατί στοιχεία αυτά δεν είναι τα προβλεπόμενα νόμιμα τιμολόγια από τα οποία να αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που αναγράφονται σε αυτά (άρθρο 32 παρ. 1του ν. 2859/2000)

3)Δεν μπορεί επίσης να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των αγορών-δαπανών όταν αυτές δεν έχουν διατεθεί για την τέλεση φορολογητέων πράξεων ή για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 30 ν.2859/2000.

- Την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσού 142.506,10€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 71.253,05€, ήτοι συνολικού ποσού 213.759,15€.

Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη την αξία των συνολικών εκροών 681.956,91€ (αξία φορολογητέων 679.382,01€ & αξία απαλλασσόμενων 2.574,90€) όπως αυτές προκύπτουν από τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ που υπέβαλλε.

Ο έλεγχος υπάγει και την αξία των απαλλασσόμενων εκροών (2.574,90€), σε φορολογία με τον κανονικό συντελεστή (καθόσον λόγω τις μη διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων δεν επιβεβαιώνεται η ύπαρξη εκροών μη φορολογητέων- απαλλασσόμενων πωλήσεων).

Η αξία των συνολικών εκροών (681.956,91€) είναι ίση με το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων που αναγράφεται στη δήλωση εισοδήματος.

Όσο αφορά τις εισροές:

-Αναγνωρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για τα παραστατικά που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου για τα οποία πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης του.

Η συνολικά αξία των παραστατικών αυτών είναι 174.235,50€, πλέον ΦΠΑ 38.374,66€

2)Δεν μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ΦΠΑ που εμπεριέχεται στα κατά τα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία, γιατί στοιχεία αυτά δεν είναι τα προβλεπόμενα νόμιμα τιμολόγια από τα οποία να αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που αναγράφονται σε αυτά (άρθρο 32 παρ. 1του ν. 2859/2000)

3)Δεν μπορεί επίσης να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των αγορών-δαπανών όταν αυτές δεν έχουν διατεθεί για την τέλεση φορολογητέων πράξεων ή για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 30 ν.2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω Οριστικών Πράξεων 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.

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, στις από 26-10-2020 & 18-04-2019 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) και στις 09-11-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τους εκδότες επιχειρήσεις ΑΦΜ, ΑΦΜ ΑΦΜ 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:

A) 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 κατασκευασμένα 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 στοιχεία 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 GL..... 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€.....

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ

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 Νο 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 ζήτησε να τους 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 ζήτησε να του γνωρίσει τους οπισθογράφους και τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές ποσού 8.664,74€ και 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 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 επιχείρησηςσε 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 Τ.ΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 11.450 κιλών
το Τ.ΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 11.990 κιλών
το Τ.ΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 12.948 κιλών
το Τ.ΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει λαμαρίνα βάρους 11.484 κιλών
το Τ.ΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει τσέρκια βάρους 13.018 κιλών
το Τ.ΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει κοιλοδοκούς βάρους 12.946 κιλών
το Τ.ΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει λαμαρίνα βάρους 12.684 κιλών
το Τ.ΔΑ /2015 όπου φέρεται να μεταφέρει μεταλ. καλούπια βάρους 12.196 κιλών
το Τ.ΔΑ /2015 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 1100 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€.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ

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

Στο υπόμνημα του προκύπτει ότι η αναγραφή του ΦΔΧ ΕΚΕ ιδιοκτησίας του στα δελτία αποστολής έκδοσης με λήπτρια την επιχείρηση, ΑΦΜ ήταν να προσδώσει αληθοφάνεια στις εικονικές συναλλαγές μεταξύ της λήπτριας 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 τον και 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 τον και 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 τον και 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 No ποσού 17.583,20€ με ημερομηνία 31-10-2016 οπισθογραφείται από τον και στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη στο κατάστημα τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

11)επιταγή No ποσού 17.604,78€ 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.

12) επιταγή No ποσού 3.860,00€ με ημερομηνία 15-12-2016 οπισθογραφείται από τον και στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη στο κατάστημα τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

13)επιταγή No ποσού 10.000,00€ με ημερομηνία 31-12-2016 οπισθογραφείται από τον και στην συνέχεια το σώμα της επεστράφη στο κατάστημα τήρησης του λογαριασμού από τον οποίο εκδόθηκε και ακυρώθηκε.

14)επιταγή No ποσού 17.840,00€ με ημερομηνία 14-09-2016 οπισθογραφείται από τον και εισπράττεται μέσω παραδοσιακού συμφηφισμού στις 15-09-2016 από την, εμπόριο υγρών καυσίμων σε λογαριασμό της οποίας πιστώθηκε.

Η επιταγή με No 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 λήπτριας 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 τον ως προκύπτει από τις υποβληθείσες καταστάσεις εξόδων(ΜΥΦ) που υπέβαλαν. Κύριο χαρακτηριστικό των επιχειρήσεων που εισέπραξαν τις επιταγές αυτές είναι ότι την περίοδο που εισπράχθηκαν 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 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 λήπτρια 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 λήπτρια επιχείρηση, τον και εισπράττεται από τον

3)επιταγή Νο ποσού 14.847,60€ με ημερομηνία 31-10-2016 έκδοσης οπισθογραφείται από την λήπτρια 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 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 επιχείρηση με ΑΦΜ

..... έλαβε εικονικά στο σύνολο φορολογικών στοιχεία 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

Γ) Για την εκδότηρια ατομική επιχείρηση , ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

1)ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ-ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ.

Όπως προκύπτει από το μηχανογραφικό σύστημα Elenxis δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις, καθώς και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών για την χρήση 2013.

Επίσης οι δηλώσεις Φ.Π.Α. (περιοδικές και εκκαθαριστικές) που έχει υποβάλλει για τις ελεγχόμενες περιόδους είναι ανακριβείς καθώς οι δηλωθείσες εκροές (έσοδα) και εισροές (δαπάνες - αγορές) είναι διαφορετικές από τις πραγματικές όπως προκύπτουν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών- προμηθευτών τόσο της ατομικής επιχείρησης όσο και των τρίτων (πελατών και προμηθευτών της).

2)ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ως και ανωτέρω αναφέρεται δεν έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και επομένως δεν διέθετε το απαραίτητο προσωπικό για την πραγματοποίηση των εργασιών ως αναφέρονται στα Τ.Π.Υ.

3)ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ-ΑΝΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑ ΑΓΟΡΩΝ-ΠΩΛΗΣΕΩΝ

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

ΧΡΗΣΗ 2011

Δεν έχει δηλώσει ως προμηθευτή του (αγορές) καμία επιχείρηση ούτε και έχει δηλωθεί ως πελάτης από κάποια προμηθεύτριες επιχείρηση ενώ αντίστοιχα έχει δηλώσει ως πελάτες του (πωλήσεις) σαράντα (40) επιχειρήσεις με συνολική καθαρή αξία πωλήσεων 564.828,65€, παράλληλα δεν έχει προβεί σε καμία ενδοκοινοτική απόκτηση ή σε εισαγωγή από τρίτη χώρα

ενώ έχει δηλωθεί ως προμηθευτής (πωλήσεις της ατομικής επιχείρησης) από τριάντα οκτώ (38) επιχειρήσεις με συνολική καθαρή αξία 560.399,65€.

ΧΡΗΣΗ 2012

Δεν έχει δηλώσει ως προμηθευτή του (αγορές) καμία επιχείρηση ενώ έχει δηλωθεί ως πελάτης από τρεις προμηθεύτριες επιχειρήσεις με συνολική αξία αγορών 5.344,61 ενώ αντίστοιχα έχει δηλώσει ως πελάτες του (πωλήσεις) πενήντα δύο (52) επιχειρήσεις με συνολική καθαρή αξία πωλήσεων 2.236.748,56€, παράλληλα δεν έχει προβεί σε καμία ενδοκοινοτική απόκτηση ή σε εισαγωγή από τρίτη χώρα ενώ έχει δηλωθεί ως προμηθευτής (πωλήσεις της ατομικής επιχείρησης) από σαράντα οκτώ (48) επιχειρήσεις με συνολική καθαρή αξία 1.945.884,16€.

ΧΡΗΣΗ 2013

Από τις καταστάσεις που υπέβαλαν τρίτοι δεν έχει δηλωθεί ως πελάτης (αγορές) από καμία επιχείρηση ενώ αντίστοιχα έχει δηλωθεί ως προμηθευτής (πωλήσεις) από είκοσι δύο (22) επιχειρήσεις με συνολική καθαρή αξία πωλήσεων 1.133.681,40€ ενώ δεν έχει προβεί σε καμία ενδοκοινοτική απόκτηση ή σε εισαγωγή από τρίτη χώρα.

ΧΡΗΣΗ 2014

Έχει δηλώσει ως προμηθευτή μία επιχείρηση, την (ΑΦΜ), η οποία ελέγχεται από την υπηρεσία της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την έκδοση και λήψη εικονικών φορ. στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας, με συνολική καθαρή αξία αγορών 19.100,00€ ενώ αντίστοιχα έχει δηλώσει ως πελάτες του οκτώ (8) επιχειρήσεις με συνολική καθαρή αξία πωλήσεων 2.837.214,006€ ενώ δεν έχει προβεί σε καμία ενδοκοινοτική απόκτηση ή σε εισαγωγή από τρίτη χώρα. Από τις λήπτριες επιχειρήσεις η , η και η ελέγχονται από την ΥΕΔΔΕ Αττικής για την έκδοση και λήψη εικονικών φορ. στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας ενώ πρέπει να σημειώσουμε ότι ο είναι και ο μονοπρόσωπος εταίρος στην

ΧΡΗΣΗ 2015

Δεν έχει δηλώσει ως προμηθευτή καμία επιχείρηση ενώ αντίστοιχα έχει δηλώσει ως πελάτες του οκτώ (8) επιχειρήσεις με συνολική καθαρή αξία πωλήσεων 9.856.658,58€ ενώ ως και ανωτέρω αναφέρεται δεν έχει προβεί σε καμία ενδοκοινοτική απόκτηση ή σε εισαγωγή από τρίτη χώρα. Από τις λήπτριες επιχειρήσεις η , η και η ελέγχονται από την ΥΕΔΔΕ Αττικής για την έκδοση και λήψη εικονικών φορ. στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας ενώ πρέπει να σημειώσουμε ότι η ατομική επιχείρηση είναι και ο μονοπρόσωπος εταίρος στην Επιπλέον μη έχοντας καμία αγορά

δηλώνει γενικές δαπάνες συνολικής αξίας 9.921.696,35 ώστε να προσδώσει αληθοφάνεια στο ύψος των πωλήσεων.

ΧΡΗΣΗ 2016

Έχει δηλωθεί ως πελάτης από μία επιχείρηση (αγορές) με καθαρή αξία αγορών 550,00€ ενώ αντίστοιχα έχει δηλώσει ως πελάτες του (πωλήσεις) μία (1) επιχείρηση με συνολική καθαρή αξία πωλήσεων 335.915,54€ ενώ ως και ανωτέρω αναφέρεται δεν έχει προβεί σε καμία ενδοκοινοτική απόκτηση ή σε εισαγωγή από τρίτη χώρα. Η λήπτρια επιχείρηση ελέγχονται από την ΥΕΔΔΕ Αττικής για την έκδοση και λήψη εικονικών φορ. στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

Επιπλέον όπως προκύπτει από το ελεγχθέν δεν έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ενώ σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Γ ΕΞ 2017 ΕΜΠ έγγραφο ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών για τον ΑΦΜ

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ουσιαστική ανυπαρξία αγορών σε σχέση με τον όγκο και την αξία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων.

4)ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι σε πολλές περιπτώσεις τα αναγραφόμενα μεταφορικά μέσα στα εκδοθέντα στοιχεία διακίνησης ήταν αδύνατο να έχουν πραγματοποιήσει τις συγκεκριμένες μεταφορές.

5.ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ

Σε πολλές περιπτώσεις τα φορολογικά στοιχεία αξίας εκδίδονται με συνεχόμενη αρίθμηση και εντός του ίδιου μήνα ώστε οι συνολικές αξίες που αναγράφονται να εμφανίζονται μικρότερες των 15.000,00€ και να μην είναι οι λήπτες υπόχρεοι στην εξόφληση τους με δίγραμμες επιταγές ή με καταθέσεις σε τραπεζικό λογαριασμό του εκδότη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.). Ενδεικτικά αναφέρουμε

Σε άλλες περιπτώσεις το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο αξίας έχει συνολική καθαρή αξία μεγαλύτερη των 15.000€ δεν εξοφλείται με δίγραμμες επιταγές ή με καταθέσεις σε τραπεζικό λογαριασμό του εκδότη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.). ή συνολική Καθαρή αξία ελάχιστα μικρότερη των 15.000,00€.

6.ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΕΝΙΑΙΑΣ ΑΡΙΘΜΗΣΗΣ-ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ ΧΡΟΝΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΟ

Ενδεικτικό της εικονικότητας της ατομικής επιχείρησης και της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι η μη τήρηση της ενιαίας αρίθμησης και η έκδοση των φορολογικών στοιχείων σε διαφορετικό χρόνο από τον αναγραφόμενο και η έκδοση των φορολογικών στοιχείων κατά το δοκούν.

7.ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ v.4446/16 ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΛΗΠΤΕΣ

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία που δεκαέξι (16) 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 τον), η δε συνολική τους αξία ανέρχεται σε 302.791,75€.

Από όλα τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει για την ατομική επιχείρηση

- 1) ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητας της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα ενώ δεν υπάρχουν εισαγωγές από τρίτες χώρες ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις η αγορές από αρνούμενους ή μη υπόχρεους.
- 2) Δεν έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και επομένως δεν διέθετε το απαραίτητο προσωπικό για την πραγματοποίηση των εργασιών ως αναφέρονται στα Τ.Π.Υ.
- 3) μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και υποβολή ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις ελεγχόμενες χρήσεις,
- 4) η αναγραφή σε πολλές περιπτώσεις μεταφορικών μέσων στα εκδοθέντα στοιχεία διακίνησης τα οποία ήταν αδύνατο να έχουν πραγματοποιήσει τις συγκεκριμένες μεταφορές.
- 5) ο μη σύννομος τρόπος εξόφλησης σε πολλές περιπτώσεις.
- 6) η μη τήρηση της ενιαίας αρίθμησης και η έκδοση φορολογικού στοιχείων σε ημερομηνία διαφορετικά από την αναγραφόμενη και κατά το δοκούν
- 7) η υποβολή από τις λήπτριες επιχειρήσεις τροποποιητικών δηλώσεων του Ν4446/16 σε δεκαέξι (16) περιπτώσεις.

Και επομένως οι συναλλαγές που φέρεται να πραγματοποίησε είναι ανύπαρκτες και τα φορολογικά στοιχεία αξίας που εξέδωσε για τις χρήσεις

ΧΡΗΣΗ 2011 155 φορολογικό στοιχεία αξίας ,συνολικής καθαρής αξίας 567.008,65€

ΧΡΗΣΗ 2012 308 φορολογικό στοιχεία αξίας ,συνολικής καθαρής αξίας 2.260.198,56€

ΧΡΗΣΗ 2013 83 φορολογικό στοιχεία αξίας ,συνολικής καθαρής αξίας 1.133.681,40€

ΧΡΗΣΗ 2014 117 φορολογικό στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 2.837.184,00€

ΧΡΗΣΗ 2015 191 φορολογικό στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 9.856.658,58€

ΧΡΗΣΗ 2016 17 φορολογικό στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 335.915,54€

και συνολικής καθαρής αξίας 16.990.646,73€ είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής

Επίσης έλαβε στην χρήση 2014 ένα φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 19.100,00€ έκδοσης ΑΦΜ το οποίο είναι εικονικό ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

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.)

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα για την εκδότρια ατομική επιχείρηση
..... ΑΦΜ προκύπτει ότι πρόκειται για μία ατομική επιχείρηση που
εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και μεταξύ των
επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι και η επιχείρηση
....., ΑΦΜ, η οποία έλαβε στην χρήση 2015 τέσσερα (4)
φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 37.372,50€€ Ο εκδότης
..... δεν έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και επομένως δεν διέθετε το
απαραίτητο προσωπικό, 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 συγκεκριμένα Τ.ΔΑ εξοφλήθηκαν με μετρητά (σχετ. οι
με αρ. /2015 και /2015 αποδείξεις πληρωμής της ατομικής επιχείρησης).

Τέλος τα εμπορεύματα-υλικά που αναφέρονται στα ΤΔΑ έκδοσης
φέρεται να μεταφέρονται με το ΦΙΧ με μικτό βάρος 19.000 κιλά το οποίο λόγω βάρους
και όγκου ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσαν τις συγκεκριμένες μεταφορές.

**Δ) Για την εκδότρια επιχείρηση ΑΦΜ
διαπιστώθηκαν τα εξής:**

1) 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 καταβάλλοντας 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.

2) ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ - ΑΝΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑ ΑΓΟΡΩΝ - ΠΩΛΗΣΕΩΝ

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

ΧΡΗΣΗ 2013

Έχει εκδώσει 80 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. Αξίας 805.955,75€ ενώ δεν έχει δηλωθεί
ως πελάτης από καμία επιχείρηση βάσει των δηλώσεων τρίτων, ενώ η ελεγχόμενη στην
συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών έχει δηλώσει ότι έχει λάβει 3 φορολογικά στοιχεία
συν. καθ. Αξίας 50.165,00€ και 47 στοιχεία συν. καθ. Αξίας 727.923,95 από τις επιχειρήσεις
..... και, των οποίων όλα τα εκδοθέντα

φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής ως εικονικά, ενώ δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα.

ΧΡΗΣΗ 2014

Έχει εκδώσει 116 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. Αξίας 1.976.556,40€ ενώ έχει δηλωθεί ως πελάτης βάσει των δηλώσεων της επιχείρησης και τρίτων, ότι έχει λάβει 52 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. Αξίας 1.871.581,55€ εκ των οποίων 42 στοιχεία συν. καθαρής αξίας 1.176.566,44€ και 32 στοιχεία συν. καθ. Αξίας 693.495,15€, ήτοι συν. αξίας 1.870.061,59€, έχουν ληφθεί από τις επιχειρήσεις και

..... των οποίων όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής ως εικονικά, ενώ δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα.

ΧΡΗΣΗ 2015

Έχει εκδώσει 208 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. Αξίας 2.067.442,74€ ενώ έχει δηλωθεί ως πελάτης βάσει των δηλώσεων της ελεγχόμενης και τρίτων, ότι έχει λάβει 52 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. Αξίας 1.789.588,60€ εκ των οποίων 46 στοιχεία συν. καθαρής αξίας 1.649.237,95€ και 5 στοιχεία συν. καθ. Αξίας 140.265,65€, ήτοι συν. αξίας 1.789.503,60€, έχουν ληφθεί από τις επιχειρήσεις και

των οποίων όλα τα εκδοθέντα φορ. στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττική ως εικονικά, ενώ δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα.

ΧΡΗΣΗ 2016

Έχει εκδώσει 127 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. Αξίας 508.445,63€ ενώ έχει δηλωθεί ως πελάτης βάσει των δηλώσεων της επιχείρησης και τρίτων, ότι έχει λάβει 23 φορολογικά στοιχεία συν. καθ. Αξίας 484.851,97€ εκ των οποίων 17 στοιχεία συν. καθαρής αξίας 335.915,54€ και 6 στοιχεία συν. καθ. Αξίας 148.936,43€, ήτοι συν. αξίας 484.851,97€, έχουν ληφθεί από τις εικονικές επιχειρήσεις και

..... των οποίων όλα τα εκδοθέντα φορ. στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής ως εικονικά, ενώ 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.

4.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 150 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 σε οκτώ (8) περιπτώσεις προσκόμισαν στην ΥΕΔΔΕ Αττικής τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ (άρθρα. 57 έως 61 Ν.4446/2016) (σε σχέση με τα εικονικά φορ. στοιχεία που έλαβαν από την επιχείρηση), η δε συνολική καθαρή τους αξία είναι 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 φορ. 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 καταβάλλοντας 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€

531στοιχεία 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.).

Κατόπιν των ανωτέρω 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 727.088,95€

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 448.851,97€

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€

531στοιχεία 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.).....

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ

Επίσης για την εκδότρια επιχείρηση ΑΦΜ προκύπτει ότι πρόκειται για μία επιχείρηση που εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι και η επιχείρηση, η οποία έλαβε στην χρήση 2014 δεκατρία (13) φορ. στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 300.820,29€ και στην χρήση 2015 έλαβε τρία (3) φορ. στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 68.940,60€ έκδοσης

Επιπλέον ως προκύπτει δεν είχε εισαγωγές ούτε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και οι αγορές της στην Ελλάδα, ως και ανωτέρω αναφέρεται, είναι εικονικές και επομένως ήταν αδύνατον να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων και υλικών.

Η 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 καταβάλλοντας τις ανάλογες εισφορές και επομένως η δεν απασχολεί ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και την παύση των εργασιών της και μάλιστα εξειδικευμένο για την παροχή υπηρεσιών στον κατασκευαστικό κλάδο.

Όλα τα κατασχεθέντα ΤΔΑ στην χρήση 2014 έχουν εκδοθεί με συνεχόμενη αρίθμηση ενώ φέρεται να μεταφέρονται με το ΦΙΧ ή μικτού βάρους 25.000 κιλών το οποίο ανήκει στην λήπτρια επιχείρηση και το οποίο στις περισσότερες των μεταφορών είναι αδύνατον να μεταφέρουν τις ποσότητες που αναφέρονται στα επίμαχα ΤΔΑ οι οποίες υπερβαίνουν σε κάθε περίπτωση τα 17.000 κιλά.

Για την εξόφληση των επίμαχων αυτών φορ. στοιχείων η επιχείρηση εκδίδει επτά επιταγές της συν. αξίας 100.000,00€ σε συνολική αξία ληφθέντων φορ. στοιχείων 370.008,96€. Στις σχετικές αποδείξεις πληρωμής που κατασχέθηκαν υπήρχαν σε φωτοαντίγραφα όχι μόνο το σώμα της επιταγής αλλά και οι οπισθογραφήσεις των επιταγών με τις υπογραφές των φυσικών προσώπων που τις εμφάνισαν προς είσπραξη.

Σε σχετικό αίτημα του ελέγχου προς την (αρ. πρωτ. /2017) για να του γνωρίσει τα φυσικά πρόσωπα που εισέπραξαν τις ανωτέρω επιταγές, η τράπεζα ανταποκρίθηκε στο αίτημα του και με το με αρ. πρωτ. /2017 του γνώρισε τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές αυτές και από την απάντηση αυτή προκύπτει ότι τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές είναι τα ίδια ως αναγράφονται στα φωτοαντίγραφα των επιταγών που κατασχέθηκαν από τον έλεγχο με τις ανωτέρω αναφερόμενες αποδείξεις πληρωμής.

Το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό για το 2014 μαζί με την συνολική αξία των φορ. στοιχείων που έλαβε το 2015, εξοφλείται το 2015 με μετρητά συνολικού ύψους 354.805,90€.

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

ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ-ΦΠΑ.

Όπως προκύπτει από το μηχανογραφικό σύστημα Elenxis η επιχείρηση έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2012, 2013 και 2014 ενώ δεν έχει υποβάλλει δήλωση εισοδήματος για την χρήση 2015..

Επίσης έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ έως και τον 11/2015 καθώς και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ (χρήση 2013), ενώ δεν έχει υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τον 12/2015 έως σήμερα.

2)ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Η επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, πλην όμως έχει δηλώσει ότι απασχόλησε ως εργαζόμενους τέσσερεις υπαλλήλους για τα έτη 2014 και 2015 με τελευταία κατατεθειμένη ΑΠΔ τον 5ο/2015. Και συνεπώς από τον 6ο του 2015 και όλο το 2016, αλλά και το 2012 και 2013, δεν υπάρχει απασχόληση. Οι ειδικότητες και των τεσσάρων υπαλλήλων ήταν με κωδικό απασχόλησης –419000 που συνεπάγεται «Λοιποί Υπάλληλοι Γραφείου». Επίσης από τον 10ο/2014 έως και τον 5ο/2015 δεν έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές.

3)ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ-ΑΝΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΑ ΑΓΟΡΩΝ-ΠΩΛΗΣΕΩΝ

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

ΧΡΗΣΗ 2012

Έχει εκδώσει 82 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 584.410,02€ ενώ έχει λάβει 65 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 514.025,90€ και 23 στοιχεία συν. καθ. αξίας 52.837,73 από τις επιχειρήσεις και των οποίων όλα τα εκδοθέντα στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής εικονικά, ενώ δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα ούτε και σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

ΧΡΗΣΗ 2013

Έχει εκδώσει 292 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 2.405.997,86€ ενώ έχει λάβει 11 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 156.789,50€, 86 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 1.599.301,43€ και 35 στοιχεία συν. καθ. αξίας 532.646,95€ από τις επιχειρήσεις και των οποίων όλα τα εκδοθέντα στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής εικονικά, ενώ δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα

ΧΡΗΣΗ 2014

Έχει εκδώσει 302 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 2.498.562,02€ ενώ έχει λάβει 12 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 350.264,01€, 21 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 382.417,13€ και 52 στοιχεία συν. καθ. αξίας 1.092.731,96€ από τις επιχειρήσεις και των οποίων όλα τα εκδοθέντα στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας εικονικά ενώ ως και ανωτέρω αναφέρεται δεν έχει προβεί σε καμία εισαγωγή από τρίτη χώρα

ΧΡΗΣΗ 2015

Έχει εκδώσει 398 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 6.147.624,94€ ενώ έχει λάβει 41 φορ. στοιχεία συν. καθ. αξίας 4.559.710,70€ και 35 στοιχεία συν. καθ. αξίας 1.301.001,59€ από τις επιχειρήσεις και των οποίων όλα

τα εκδοθέντα στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο της υπηρεσίας μας 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.

4.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 φορ. στοιχεία που έλαβαν από την επιχείρηση) τριάντα επτά (37) επιχειρήσεις και η συνολική καθαρή αξία είναι 1.569.454,53€

5)ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Στο με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2015/03-09-2015 έγγραφο της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ/ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ/Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ/ ΤΜΗΜΑ ΣΤ' προς την Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, αναφέρεται ότι σύμφωνα με το Υπουργείο Οικονομικών της Βουλγαρίας η Βουλγαρική επιχείρηση (ΑΦΜ/ΦΠΑ) δήλωσε ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την ελληνική επιχείρηση (ΑΦΜ). Η Βουλγαρική φορολογική αρχή τους ενημέρωσε ότι οι προηγούμενοι προμηθευτές της επιχείρησης προσκόμισαν γραπτές δηλώσεις, σύμφωνα με τις οποίες κοινοποίησαν στις αντίστοιχες αρχές, αστυνομία και εισαγγελία, ότι δεν έχουν προβεί στην έκδοση τέτοιων τιμολογίων και δεν είχαν ποτέ επιχειρηματικές σχέσεις με την επιχείρηση, διαχειριστής δε της ανωτέρω επιχείρησης είναι ο Η ελέγχεται από την υπηρεσία μας όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές της συναλλαγές.

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 χώρες
- 2) η επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, πλην όμως δεν έχει δηλώσει ότι απασχολεί προσωπικό από ενάρξεως έως τον 7ο/2014 παρά μόνο έναν εργαζόμενο για 17 ημέρες με ειδικότητα υπάλληλο γραφείου τον 12ο/2013 ενώ στην συνέχεια έχει δηλώσει ότι απασχόλησε ως εργαζόμενους τέσσερεις υπαλλήλους για τα έτη 2014 και 2015, από τον 8ο/2015 με τελευταία κατατεθειμένη ΑΠΔ τον 5ο/2015. Συνεπώς από τον 6ο του 2015 και όλο το 2016 δεν υπάρχει απασχόληση. Οι ειδικότητες και των τεσσάρων υπαλλήλων ήταν με κωδικό απασχόλησης 419000 που συνεπάγεται «Λοιποί Υπάλληλοι Γραφείου». Επίσης από τον 10ο/2014 έως και τον 5ο/2015 δεν έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές. Επομένως η επιχείρηση δεν απασχολεί ουσιαστικά προσωπικό από ενάρξεως έως και σήμερα και μάλιστα εξειδικευμένο για την παροχή υπηρεσιών στον κατασκευαστικό κλάδο.

3)Η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την χρήση 2015 έως σήμερα καθώς και η μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τον 12/2015 έως σήμερα.

4)η υποβολή από τις λήπτριες επιχειρήσεις τροποποιητικών δηλώσεων του Ν4446/16 σε τριάντα επτά (37) περιπτώσεις δεχόμενοι έτσι οι λήπτες την μη νομιμότητα αυτών των συναλλαγών, η δε συνολική καθαρή αξία αυτών των συναλλαγών είναι 1.569.454,53€.

5)το έγγραφο των βουλγαρικών αρχών ως προς τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της επιχείρησης από την βουλγαρική επιχείρηση

6)την συνολική εικόνα του τελευταίου διαχειριστή σύμφωνα με την οποία μετά από αίτηση εκτέλεσης εισαγγελικής παραγγελίας από την Δ/νση Ασφαλείας Τ.Α. με αρ. πρωτ. /2015 & /2015 για παράβαση των άρθρων 98, 386 παρ. 1 Π.Κ. «Απάτη κατ' εξακολούθηση» σε βάρος του του και της, καθώς και ότι τυγχάνει κάτοχος δύο (2) ΑΦΜ ήτοι ΑΦΜ και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών προέβη στην απενεργοποίηση και των δύο (2) ΑΦΜ.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ έλαβε εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορ. στοιχεία καθαρής αξίας ανά χρήση ως κάτωθι, έκδοσης, και

1)ΧΡΗΣΗ 2012 88 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 566.863,63€

2)ΧΡΗΣΗ 2013 132 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.288.737,88€

3)ΧΡΗΣΗ 2014 85 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.825.413,10€

4)ΧΡΗΣΗ 2015 64 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.860.712,29€

369 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 10.541.726,90€

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

1)ΧΡΗΣΗ 2012 82 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 584.410,02€

2)ΧΡΗΣΗ 2013 292 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.405.997,86€

3)ΧΡΗΣΗ 2014 302 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.498.562,02€

4)ΧΡΗΣΗ 2016 398 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 6.147.624,94€

1074 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 11.636.594,84€

η δε συνολική αξία των ληφθέντων και εκδοθέντων στοιχείων είναι 22.178.321,74€

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.).....

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΚΔΟΣΗΣ

.....Επίσης για την εκδότρια επιχείρηση ΑΦΜ προκύπτει ότι πρόκειται για μία επιχείρηση που εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορ. στοιχεία είναι και η επιχείρηση, ΑΦΜ η οποία έλαβε στην χρήση 2014 είκοσι πέντε (25) φορ. στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 662.936,62€ και στην χρήση 2015 έλαβε τέσσερα (4) φορ. στοιχεία αξίας συνολικής καθαρής αξίας 59.624,00€ έκδοσης

Επιπλέον ως προκύπτει ότι δεν είχε εισαγωγές ούτε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και οι αγορές της στην Ελλάδα, ως και ανωτέρω αναφέρεται, είναι εικονικές και επομένως ήταν αδύνατον να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε πώληση εμπορευμάτων και υλικών.

Επίσης η εκδότρια επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, πλην όμως έχει δηλώσει ότι απασχόλησε ως εργαζόμενους τέσσερεις υπαλλήλους για τα έτη 2014 και 2015 με τελευταία κατατεθειμένη ΑΠΔ τον 5ο/2015. Και συνεπώς από τον 6ο του 2015 και όλο το 2016, αλλά και το 2012 και 2013, δεν υπάρχει απασχόληση. Οι ειδικότητες και των τεσσάρων υπαλλήλων ήταν με κωδικό απασχόλησης –419000 που συνεπάγεται «Λοιποί Υπάλληλοι Γραφείου.

Σε πολλές περιπτώσεις το ΦΙΧ με το οποίο αναγράφεται ότι μεταφέρθηκαν τα πωλούμενα αγαθά ήταν αδύνατο να μεταφέρουν τα αναφερόμενα αγαθά λόγω βάρους, Ενδεικτικά αναφέρουμε το ΦΙΧ ιδιοκτησίας το οποίο αν και έχει μικτό βάρος 13.500 κιλά φέρεται να μεταφέρει 11.000 κιλά (ΤΔΑ...../2014), 13.000 κιλά (ΤΔΑ/2014), 13.985 κιλά (ΤΔΑ/2014), 15.750 κιλά (ΔΑ/2014) κλπ.

Στις 14-05-2014 διαχειριστής και μονοπρόσωπος εταίρος στην αναλαμβάνει ο και στην συνέχεια από τις 01-12-2014 ως έδρα της ορίζεται η οδός

Σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις εκμίσθωσης για το ακίνητο στην οδό πρόκειται για γραφείο στο ισόγειο 67,75 τ.μ. και σύμφωνα με όσα αναγράφονται θα χρησιμοποιηθεί ως έδρα της επιχείρησης και για την λειτουργία του γραφείου ως έδρα της επιχείρησης θα χρησιμοποιηθούν τα 30 τμ από τα 67,75 τμ του ακινήτου. Πρόκειται για διώροφη οικοδομή με κατοικίες χωρίς άλλους εξωτερικούς αποθηκευτικούς χώρους Σύμφωνα με το έντυπο Ε2 (δηλώσεις μισθωμάτων) ο ιδιοκτήτης δήλωσε ενοικίαση του ακινήτου στην έως τις 31/10/2015 και μετά δηλώνεται ως κενό.

Στον συγκεκριμένο χώρο των 30 τ.μ. ήταν αδύνατο να αποθηκεύονται αλλά και να φορτώνονται τα είδη και οι ποσότητες που αναγράφονται στα επίμαχα φορ. στοιχεία για την χρήση 2015. Ειδικότερα ήταν αδύνατο στον συγκεκριμένο χώρο να αποθηκεύονται λαμαρίνες γαλβανιζέ βάρους 10.000 κιλών περίπου ως αναγράφεται κάθε φορά στα επίμαχα τέσσερα (4) ΤΔΑ στην χρήση 2015.

Για την εξόφληση των επίμαχων αυτών φορ. στοιχείων η λήπτρια επιχείρηση εκδίδει επτά επιταγές της συν. αξίας 167.600,00€ σε συνολική αξία ληφθέντων φορ. στοιχείων 815.778,89€. Στις σχετικές αποδείξεις πληρωμής που κατασχέθηκαν υπήρχαν σε πολλές περιπτώσεις σε φωτοαντίγραφα όχι μόνο το σώμα της επιταγής αλλά και οι οπισθογραφήσεις των επιταγών με τις υπογραφές των φυσικών προσώπων που τις εμφάνισαν προς είσπραξη.

Σε σχετικό αίτημα του ελέγχου προς την (αρ. πρωτ. /2017) για να του γνωρίσει τα φυσικά πρόσωπα που εισέπραξαν τις ανωτέρω επιταγές, η τράπεζα ανταποκρίθηκε στο αίτημα του και με το με αρ. πρωτ. /2017 του γνώρισε τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές αυτές και από την απάντηση αυτή προκύπτει ότι τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές είναι τα ίδια ως αναγράφονται στα φωτοαντίγραφα των επιταγών που κατασχέθηκαν με τις ανωτέρω αναφερόμενες αποδείξεις πληρωμής. Επιπλέον από την ανωτέρω απάντηση της τράπεζας προκύπτει ότι η επιταγή Νο ποσού 100.000,00€ εξοφλήθηκε με μετρητά στις 26-06-2014 στο κατάστημα (.....) και στην συνέχεια εκδόθηκαν τρεις τραπεζικές επιταγές αξίας εκάστης 10.000,00€ σε διαταγή οι οποίες εξοφλήθηκαν Το ίδιο συνέβη και με την επιταγή Νο ποσού 58.000,00€ η οποία εξοφλήθηκε στις 03-01-2014 στο κατάστημα (.....) και στην συνέχεια εκδόθηκε ισόποση τραπεζική επιταγή σε διαταγή η οποία εξοφλήθηκε

Ο έλεγχος στην συνέχεια με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ ΕΜΠ/19-12-2017 έγγραφο του προς την ζήτησε να του γνωρίσει τα φυσικά πρόσωπα που εισέπραξαν τις ανωτέρω τραπεζικές επιταγές. Η τράπεζα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του και με το αρ. πρωτ. /..... /2018 απαντητικό έγγραφο του έστειλε φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών από τα οποία προκύπτει ότι εισπράχθηκαν από διάφορα τρίτα πρόσωπα.

Το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό για το 2014 μαζί με την συνολική αξία των φορ. στοιχείων που έλαβε το 2015, εξοφλείται το 2015 με μετρητά συνολικού ύψους 711.166,41€ και μία επιταγή ποσού 10.350,00€.....

Κατόπιν των ανωτέρων αναφερομένων η επιχείρηση ΑΦΜ έλαβε στην χρήση 2015 έντεκα (11) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 165.937,10€ έκδοσης και Εκ των οποίων (9) φορ. στοιχεία συν. καθαρής αξίας 103.664,60€ εκδόθηκαν έως τις 17-10-2015 και δύο (2) φορ. στοιχεία συν. καθαρής αξίας 62.272,50€ εκδόθηκαν μετά τις 17-10-2015 τα οποία είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής

(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε στις από 26-10-2020 & 18-04-2019 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).

Στην προκείμενη περίπτωση, στις από 26-10-2020 & 18-04-2019 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) και στις από 09-11-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, 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 από τις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και συγκεκριμένα στην φορολογία εισοδήματος και στη φορολογία ΦΠΑ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της, πλην ενός αριθμού παραστατικών (τιμολογίων) δαπανών-αγορών. Για τον προσδιορισμό δε της φορολογητέας ύλης και των φόρων και περαιτέρω την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και προστίμων ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. έλαβε υπόψη τα παραπάνω ήτοι: -Το ότι δεν επέδειξε όλα τα βιβλία και τα στοιχεία για την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και

-Τις από 26-10-2020 & 18-04-2019 εκθέσεις ελέγχου που συνέταξε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σε βάρος της προσφεύγουσας για την λήψη εικονικών τιμολογίων στις φορολογικές περιόδους 2015 & 2016 {βάσει της οποίας εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. , η αριθμ./2021 πράξη επιβολής προστίμου}.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 26-10-2020 & 18-04-2019 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής) και στις από 09-11-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./15-12-2021 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 των υπ' αριθμ./.....,,, &/2021 πράξεων.

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

Α) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟ 54 Ν. 4174/2013

Φορολογικό έτος 2021 (υπ' αριθμ./.....-2021)

Πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού 1.000,00€

Β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ. αρ./2021)	01/01 - 31/12/2015
Διαφορά φόρου εισοδήματος	305.221,51
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	152.610,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	447.692,55

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (...../2021)	01/01 - 31/12/2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	203.933,66
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	101.966,83
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300.734,33

Γ) Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ. αρ./2021)	01/01 - 31/12/2015
Διαφορά φόρου	185.949,20
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	72.048,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	257.997,41

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ. αρ. 618/2021)	01/01 - 31/12/2016
Διαφορά φόρου	142.506,10
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	71.253,05
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	213.759,15

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.