



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06.06.2022

Αριθμός απόφασης: 2223

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

δ. Της ΠΟΛ 1012/27.01.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, α) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, και β) του με Α.Φ.Μ., νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή της ως άνω εταιρείας, κατοίκου, κατά

- Της υπ' αριθ. /30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου
- Της υπ' αριθ. /30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου

- Της υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2015 έως 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου
 - Της υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου
 - Της υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου
 - Της υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν. 4472/2017, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου
 - Της υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου
 - Της υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και του διαχειριστή αυτής με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 8.904,25 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.452,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 13.356,38 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 54.607,81 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 27.303,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 81.911,72 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.062,00 ευρώ, πλέον προστίμου το άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 3.017,25 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 10.079,25 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 30.379,68 ευρώ, πλέον προστίμου το άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 15.189,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 45.569,52 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ.7§3&5 ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 12.026,48 ευρώ (=30.066,21 X 40%), λόγω έκδοσης εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, για το διάστημα 01.01.2015 – 16.10.2015.
- Με την υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ.79 ν. 4472/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 3.458,20 ευρώ (=6.916,40 X 50%), λόγω έκδοσης εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, για το διάστημα 01.01.2015 – 16.10.2015.
- Με την υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 4.100,00 ευρώ, καθώς υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:
 - Α) δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα (καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών φορολογικού έτους 2015), κατά παράβαση των διατάξεων του αρθρ. 14§3 και 4 ν.4174/2013, η οποία επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ.54§1 περ.α' ,§2 περ. α' του ΚΦΔ
 - Β) δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους Μαρτίου 2015, Απριλίου 2015, Ιουνίου 2015, Σεπτεμβρίου 2015, Νοεμβρίου 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του αρθρ. 18 §1 του ΚΦΔ και αρθρ.36 ν.2859/2000, η οποία επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ.54§1 περ.β' ,§2 περ. δ' του ΚΦΔ
 - Γ) δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους Μαΐου 2015, Οκτωβρίου 2015, Δεκεμβρίου 2015, από τις οποίες προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του αρθρ. 18 §1 του ΚΦΔ και αρθρ.36 ν.2859/2000, η οποία επισύρει πρόστιμο του αρθρ.54 ν.4174/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του αρθρ. 62 ν.4174/2013.
- Με την υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.100,00 ευρώ, καθώς υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:
 - Α) δεν ενημέρωσε εντός τριάντα (30) ημερών εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση, για μεταβολή της διεύθυνσης έδρας ή οριστικής παύσης εργασιών, κατά παράβαση των διατάξεων του αρθρ. 10§3 και 4 του ΚΦΔ, η οποία επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ.54 §1 περ.α,§2 περ. α' του ΚΦΔ
 - Β) δεν ανταποκρίθηκε στα υπ' αριθ. πρωτ./01.06.2021 &/01.06.2021 έγγραφα αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίησή τους, κατά παράβαση των διατάξεων του αρθρ. 14§2 του ΚΦΔ, η οποία επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ.54 §1 περ.δ' ,§2 περ. δ' και §3 του ΚΦΔ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 30.12.2021 εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017 και ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. – Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, η οποία κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο (01.01.2015 έως 31.12.2016), τηρούσε διπλογραφικά βιβλία, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 09.11.2012, με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο αλκοολούχων ποτών και με έδρα επί της οδού

Συνεπεία της με αριθμό/01.06.2021 εντολής ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων φορολογικών ετών 2015 και 2016, η οποία εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, συντάχθηκε η με αριθ. πρωτ./11.06.2021 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων και η με αριθ. πρωτ./11.06.2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων άρθρου 14 ν.4174/2013. Προς επίδοση αυτών, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας επί της οδού όπου διαπίστωσε ότι η εν λόγω εταιρεία δεν λειτουργεί στο χώρο αυτό. Από μαρτυρίες περιοίκων, οι υπάλληλοι του ελέγχου πληροφορήθηκαν ότι η προσφεύγουσα αποχώρησε από το χώρο αυτό αρκετά χρόνια πριν. Ακολούθως, συντάχθηκαν η με αριθ. πρωτ./24.06.2021 Γνωστοποίηση και η με αριθ. πρωτ./24.06.2021 πρόσκληση, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στη διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή της εταιρείας με Α.Φ.Μ. επί της οδού Ο προσφεύγων,, ανταποκρινόμενος στην ανωτέρω πρόσκληση, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και έλαβε η εταιρεία τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία. Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου εκδόθηκε η με αριθ./2021 εντολή ελέγχου προκειμένου να καταλογιστούν οι παραβάσεις μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής και μη δήλωσης μεταβολής έδρας.

Στις 07.12.2021, παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ. Περιστερίου το υπ' αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ο.Υ. Περιστερίου/07.12.2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, με συνημμένη την από 01.12.2021 έκθεση ελέγχου σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε κατά το φορολογικό έτος 2016, έξι (6) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 189.983,09 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 44.209,23 ευρώ.

Από την επεξεργασία του ανωτέρω δελτίου πληροφοριών και από τη διενέργεια ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου διαπιστώθηκε ότι:

Φορολογικό έτος 2015:

Η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε κατά το φορολογικό έτος 2015, δέκα οκτώ (18) εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων των αρθρ. 55 και 66 §5 του ΚΦΔ φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση της διάταξης 1 του αρθρ. 13 του ίδιου νόμου και των αρθρ. 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π., συνολικής καθαρής αξίας 30.704,32 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 7.063,26 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2016:

Η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε κατά το φορολογικό έτος 2016 , έξι (6) εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων των αρθρ. 55 και 66 §5 του ΚΦΔ φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση της διάταξης 1 του αρθρ. 13 του ίδιου νόμου και των αρθρ. 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π., συνολικής καθαρής αξίας 189.763,72 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 44.160,58 ευρώ.

Επιπλέον, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε έκπτωση δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων 2015 και 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, καθώς δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία των υπό κρίση ετών.

Επιπροσθέτως, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016 – 31.12.2021, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το φόρο εισροών των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης με επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 132.302,79 ευρώ, καθώς διαπιστώθηκε ότι:

- Ο εκδότης των φορολογικών στοιχείων είχε τεθεί σε κατάσταση πτώχευσης κατά τον χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων
- Στα σχετικά αντίγραφα των δελτίων αποστολής που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου αναγράφεται η παρατήρηση «Τα εμπορεύματα παραμένουν στην αποθήκη μας προς φύλαξη κατόπιν εντολής του πελάτη», ενώ ως τόπος αποστολής αναγράφεται «Κεντρική Αποθήκη». Δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου άλλα δελτία αποστολής, ενώ η ημερομηνία των δελτίων αποστολής συμπίπτει με αυτή της έκδοσης των τιμολογίων.
- Από τα φορολογικά στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, δεν αποδεικνύονται οι παραδόσεις των αγαθών στην προσφεύγουσα εταιρεία, συνεπώς δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, συντάχθηκαν τα με αριθμό/2021 και/2021 Σημειώματα Διαπιστώσεων, τα οποία, μαζί με τις προσωρινές πράξεις που εκδόθηκαν από τον έλεγχο, επιδόθηκαν νόμιμα στον εξουσιοδοτημένο, την 09.12.2021. Με τα ανωτέρω Σημειώματα Διαπιστώσεων ενημερώθηκε η επιχείρηση αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και πληροφορήθηκε ότι εντός χρονικού διαστήματος είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή τους δύναται να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Παρότι παρήλθε το ανωτέρω χρονικό διάστημα, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και κανένας εκπρόσωπός της δεν προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. να εκθέσει τις απόψεις του σχετικά με τα αναφερόμενα στα παραπάνω σημειώματα διαπιστώσεων.

Εν συνεχεία, συντάχθηκαν οι από 30.12.2021 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, έκθεση ελέγχου προστίμου αρ.79 ν.4472/2017, έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. – Κ.Φ.Δ. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στον εξουσιοδοτημένο, την 30.12.2021.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την επανεξέταση και την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Πλημμελής αιτιολογία - Ο έλεγχος στήριξε το πόρισμά του περί δήθεν εκδόσεως εικονικών φορολογικών στοιχείων στην εσφαλμένη αντίληψη ότι η εταιρεία δεν πραγματοποίησε αντίστοιχες αγορές
2. Το συμπέρασμα αυτό πλήρως ανατρέπεται από τη με Γ.Α.Κ./2021 και Α.Κ.Δ./2021 Αγωγή της εταιρείας «.....» ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία ζητείται η εξόφληση των τιμολογίων αγοράς της εταιρείας, τρανή απόδειξη ότι τούτη έλαβε χώρα στο ακέραιο τα αναγραφόμενα στα τιμολόγια αυτά εμπορεύματα
3. Οι ως άνω αγορές είναι καθόλα πραγματικές και πρέπει να αναγνωριστούν ως εκπιπόμενες δαπάνες στη φορολογία εισοδήματος και να αναγνωρισθεί προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. εισροών αυτών

4. Ο έλεγχος θεωρεί τα εκδοθέντα τιμολόγια ως δήθεν εικονικά, λαμβάνει κανονικά υπόψη του, όλως αντιφατικώς, τα ποσά αυτών για τον καταλογισμό φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.

5. Δεν επιβάλλονται νομίμως τα πρόστιμα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3,5 του ν.4337/2015 και του άρθρου 79 του ν.4472/2017, σύμφωνα με τα κριθέντα με την υπ' αριθ. 2319/2021 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, στην από 01.12.2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ο.Υ. Περιστερίου/07.12.2021) αναφέρονται μεταξύ άλλων τα παρακάτω:

«... η ελεγχόμενη επιχείρηση (.....», με Α.Φ.Μ.) κατά το κρινόμενο χρονικό διάστημα ήταν **ανύπαρκτη συναλλακτικά** επιχείρηση διότι δεν είχε τον εξοπλισμό, την υποδομή (έδρα, προσωπικό, λοιπές εγκαταστάσεις). Οι δε δηλωθείσες αγορές οι οποίες αφορούν καθαρή αξία 132.302,79 ευρώ, προέρχονται από αγορές εσωτερικού, οι οποίες ωστόσο **δεν επαληθεύονται**. Παρομοίως, το ίδιο ισχύει και για τις διενεργηθείσες πωλήσεις της προς τις επιχειρήσεις «.....» με ΑΦΜ και με ΑΦΜ

Προκύπτει δηλαδή από τον έλεγχο ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας (τιμολόγια πώλησης) για συναλλαγές ανύπαρκτες και ανυπόστατες στο σύνολό τους.

Ειδικότερα, τα φορολογικά αυτά στοιχεία που εκδόθηκαν είναι **ΕΙΚΟΝΙΚΑ** με την ακόλουθη έννοια:

Ως προς τις συναλλαγές, διότι εμφανίζουν ανύπαρκτες και ουδέποτε πραγματοποιηθείσες συναλλαγές για τους παρακάτω αναλυτικά αναφερόμενους λόγους:

- 1) Από τον Ιούνιο 2014 δεν διέθετε έδρα και σε κάθε περίπτωση ακόμα και στη μη δηλωθείσα εγκατάσταση επί της οδού, η οποία σύμφωνα με τη δήλωση της ιδιοκτήτριας του ακινήτου, δεν λειτούργησε ποτέ ως κατάστημα πώλησης παρά ως αποθήκη.
- 2) Ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό κατά το χρονικό διάστημα 01.01.2016 - 31.12.2016, όπως προκύπτει από το με αριθμ. πρωτ./28.01.2020 έγγραφο του Γ' Τοπικού Υποκαταστήματος Μισθωτών Αττικής - Αθηνών- Δυτικού Τομέα και συγκεκριμένα ουδέποτε κατέθεσε ΑΠΔ, ουδέποτε κατέβαλε εισφορές, ουδέποτε έκανε αναγγελίες πρόσληψης, πίνακες προσωπικού κλπ.
- 3) Εμφανίζει αγορές εμπορευμάτων κατά την ελεγχόμενη χρήση συνολικής καθαρής αξίας 132.302,79 ευρώ από την εταιρεία με ΑΦΜ, οι οποίες φέρεται να πραγματοποιήθηκαν με τα με αριθμό/17.05.2016 και/17.05.2016 Τιμολόγια Πώλησης, οι οποίες ωστόσο δεν επαληθεύονται καθώς δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης της απαίτησης (η οποία φαίνεται να πραγματοποιήθηκαν με τη λήψη επιταγών) ούτε παραστατικά διακίνησης (...../17.05.2016 και/17.05.2016).
- 4) Δεν είχε εισαγωγές εμπορευμάτων από τρίτες χώρες ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
- 5) Δεν είχε διενεργήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
- 6) Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό και υλικοτεχνική υποδομή, τα οποία απαιτούνται για την εκτέλεση συνολικού κύκλου εργασιών 189.983,09 ευρώ.

- 7) Από πληροφοριακά στοιχεία τρίτων (αρθρ. 5 ΠΟΛ 1033/2014, δεν προκύπτουν πάγια έξοδα τηλεφωνίας, ηλεκτρικού ρεύματος κλπ, που κρίνονται απαραίτητα για τη στοιχειώδη λειτουργία της παραπάνω επιχείρησης. Η παραπάνω διαπίστωση σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η επιχείρηση δεν συμπεριλαμβάνεται σε δηλώσεις τρίτων (Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών) για τα απαραίτητα για τη συντήρηση και λειτουργία της επιχείρησης πάγια και λειτουργικά έξοδα υποδηλώνει την ουσιαστική ανυπαρξία δραστηριότητας της ελεγχόμενης κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα.
- 8) Έχει υποβάλει ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 (αρχική και τροποποιητική) με α/α/26.08.2019 και/08.11.2019 είτε δηλώνοντας μηδενικά ποσά πωλήσεων και αγορών (με την αρχική δήλωση) είτε ανακριβών ποσών απογραφής έναρξης και λήξης για τα εμπορεύσιμα αγαθά (με την τροποποιητική δήλωση) Σημειώνεται ότι η τροποποιητική δήλωση εισοδήματος υποβλήθηκε ύστερα από την έκδοση της με αριθμό/16.09.2019 εντολής ελέγχου.
- 9) Μέχρι την κοινοποίηση σε αυτήν της εντολής ελέγχου δεν είχαν υποβληθεί συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών – προμηθευτών έτους 2016 από την ελεγχόμενη. Υποβλήθηκαν ύστερα από την έκδοση και κοινοποίηση της με αριθμό/16.09.2019 εντολής ελέγχου.
- 10) Στον έλεγχο δεν προσκομίστηκαν παραστατικά διακίνησης των δηλωθέντων πωλήσεων και αγορών της ελεγχόμενης, είτε από την ίδια είτε από τρίτους. Όπως προκύπτει από τα φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγια Πώλησης) που εξέδωσε η ελεγχόμενη με αριθμό/18.05.2016 και/23.05.2016 αναγράφεται ότι η μεταφορά των εμπορευμάτων διενεργήθηκε μέσω της μεταφορικής εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. Τόσο από τις υποβληθείσες δηλώσεις Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Τιμολογίων Πελατών – Προμηθευτών της ελεγχόμενης όσο και τρίτων, συμπεριλαμβανομένης της επιχείρησης δεν προκύπτουν συναλλαγές με την προαναφερόμενη μεταφορική επιχείρηση. Όπως δήλωσε στην υπηρεσία μας ο υπεύθυνος Λογιστηρίου της εταιρείας κος δεν υπήρξε καμία συναλλαγή της επιχείρησης με την επιχείρηση για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2016 – 31.12.2016.
- 11) Περαιτέρω ενδεικτικό στοιχείο της εικονικότητας των παραπάνω δηλώσεων είναι ότι για την υποτιθέμενη πώληση 1.579 φιαλών ποτών απαιτήθηκαν για τη διακίνησή τους οι ίδιες παλέτες (37 παλέτες) με αυτές που απαιτήθηκαν για τη διακίνηση 14.506 φιαλών προηγούμενα στην αγορά τους.
- 12) Από τα στοιχεία που προέκυψαν από την αναζήτηση στο Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών αποδεικνύεται η ανυπαρξία οποιωνδήποτε συναλλαγών κατά την κρινόμενη χρονική περίοδο. Το δε προοδευτικό υπόλοιπο των τηρούμενων λογαριασμών της είναι μηδενικό ή αμελητέας αξίας.
- 13) Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά εξόφλησης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων προς την εταιρεία ή προς την ατομική επιχείρηση αλλά ούτε και αποδεικτικά εξόφλησης των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων από την ελεγχόμενη εκδόσεως της εταιρείας
- 14) Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στο με αιθ. Πρωτ./21.10.2019 (αρ. συστημένου RE GR) έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ.

Αναργύρων για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με αυτό λογιστικά αρχεία με αποτέλεσμα να μην ολοκληρωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

- 15) Η έτερη συναλλασσόμενη ως πελάτης με την ελεγχόμενη επιχείρηση με ΑΦΜ, αντικείμενο δραστηριότητας «Υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια» και έδρα, ουδέποτε ανταποκρίθηκε στη με αριθ. πρωτ. /30.06.2021 πρόσκλησή μας προκειμένου να προσκομίσει αντίγραφα των τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων αναγραφόμενης καθαρής αξίας, βάσει δήλωσης, 56.357,26 ευρώ πλέον ΦΠΑ 13.525,74 ευρώ που έλαβε κατά τη φορολογική περίοδο 01.01.2016 – 31.12 2016 από την ελεγχόμενη καθώς και αντίγραφα των παραστατικών διακίνησης και εξόφλησης των παραπάνω συναλλαγών.

Μετά από όλα τα παραπάνω αναφερόμενα ο έλεγχος διαπιστώνει για την ελεγχόμενη επιχείρηση, χονδρικό εμπόριο αλκοολούχων ποτών με έδρα και ΑΦΜ ότι στη χρήση 2016 εξέδωσε εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία ως εξής: έξι (6) στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 189.982,79 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 παρ.1, 66 παρ.5 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και 5 παρ. 5 και 10,8 παρ.1 και 5 του ν.4308 (ΕΛΠ). ...»

Επειδή, στην από 30.12.2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ – ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου αναφέρονται τα κάτωθι:

«ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σχετικά με τον έλεγχο που διενεργείται από την υπηρεσία μας διαπιστώνεται:

- 1) Η ελεγχόμενη επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε κατά το φορολογικό έτος 2015, 18 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας €30.408,64 πλέον ΦΠΑ 7.063,26.
- 2) Δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις του άρθρου 14 Ν.4174/2013 (ΜΥΦ) φορολογικού έτους 2015.
- 3) Η ελεγχόμενη οντότητα δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ , φορολογικών περιόδων Μάρτιος 2015, Απρίλιος 2015, Μάιος 2015, Ιούνιος 2015, Ιούλιος 2015, Αύγουστος 2015, Σεπτέμβριος 2015, Οκτώβριος 2015, Νοέμβριος 2015, Δεκέμβριος 2015.
- 4) Από τις καταστάσεις του άρθρου 14 Ν.4174/2013 των αντισυμβαλλόμενων προέκυψε ότι η ελεγχόμενη οντότητα δηλώθηκε από τους αντισυμβαλλόμενους για διάφορες δαπάνες και αγορές €288,75.
- 5) Υπέβαλε την με αριθμό /26.08.2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος με μηδενικά ακαθάριστα έσοδα και μηδενικές αγορές και δαπάνες.
- 6) Υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους Ιανουάριος 2015 – Φεβρουάριος 2015 με μηδενικές εκροές και εισροές.
- 7) Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 01.12.2021 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη έχει αποχωρήσει από την έδρα από τον Ιούνιο 2014.
- 8) Η ελεγχόμενη οντότητα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία της ούτε άλλα αποδεικτικά από τα οποία να προκύπτουν δαπάνες προσωπικού. Η με αριθμό /26.08.2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν περιλαμβάνει δαπάνες προσωπικού ούτε άλλες δαπάνες.

- 9) Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 01.12.2021 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, η ελεγχόμενη δεν απασχολούσε προσωπικό.
- 10) Τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται ως τόπος αποστολής η έδρα της ελεγχόμενης οντότητας, εκδόθηκαν σε χρόνο που είχε αποχωρήσει από την έδρα της επί της οδού
- 11) Σχετικά με το φορολογικό στοιχείο Τιμολόγιο Πώλησης 4 με ημερομηνία έκδοσης 04.05.2015 με εκδότρια την ανωτέρω αναφερόμενη ελεγχόμενη οντότητα και λήπτη την οντότητα «.....» με ΑΦΜ διαπιστώθηκε ότι αφορά την πώληση ενός Φ.Ι.Χ. μάρκας MERCEDES με αριθμό κυκλοφορίας Διενεργήθηκε έρευνα στο ηλεκτρονικό αρχείο οχημάτων της υπηρεσίας μας και διαπιστώθηκε ότι:
- Το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας δεν ανήκε ποτέ στην κυριότητα της ελεγχόμενης οντότητας «.....» με ΑΦΜ
 - Το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας έχει ημερομηνία πρώτης άδειας 24.01.2007. Από την ημερομηνία αυτή ιδιοκτήτης εμφανίζεται η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ μέχρι την 14.05.2015 οπότε και μεταβιβάστηκε στην οντότητα «.....» με ΑΦΜ
- 12) Ο λήπτης τριών (3) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας € 16.536,64 με ΑΦΜ έχει την έδρα του στην Στα εκδοθέντα από την ελεγχόμενη οντότητα φορολογικά στοιχεία αναγράφεται ως τόπος παράδοσης η έδρα του λήπτη, στην, χωρίς να προκύπτει ο τρόπος που μεταφέρθηκαν τα εμπορεύματα από το στην καθώς δεν αναγράφεται στο φορολογικό στοιχείο αριθμός κυκλοφορίας οχήματος φορτηγό ΙΧ ή φορτηγό Δ.Χ. ή πρακτορείο ή άλλος τρόπος μεταφοράς και δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου κανένα δικαιολογητικό σχετικά με τη μεταφορά πχ φορτωτική ή τιμολόγιο μεταφορικής εταιρείας.
- 13) Ο λήπτης ενός φορολογικού στοιχείου, συνολικής αξίας € 9.700,20, με ΑΦΜ έχει την έδρα του στο Στο εκδοθέν από την ελεγχόμενη οντότητα φορολογικό στοιχείο, αναγράφεται ως τόπος παράδοσης η έδρα του λήπτη στο, χωρίς να προκύπτει ο τρόπος που μεταφέρθηκαν τα εμπορεύματα στην Κρήτη καθώς δεν αναγράφεται στο φορολογικό στοιχείο αριθμός κυκλοφορίας οχήματος φορτηγό ΙΧ ή φορτηγό Δ.Χ. ή πρακτορείο ή άλλος τρόπος μεταφοράς και δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου κανένα δικαιολογητικό σχετικά με τη μεταφορά πχ φορτωτική, εισιτήρια πλοίου, τιμολόγιο μεταφορικής ή άλλο.
- 14) Ειδικότερα από τις διαπιστώσεις του παρόντος ελέγχου, αλλά και τα αναφερόμενα στην από 01.12.2021 Έκθεση προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν διέθετε καμία υλικοτεχνική υποδομή ώστε να μπορεί να διενεργεί πωλήσεις εμπορευμάτων και μάλιστα ιδιαίτερα μεγάλου όγκου όπως εμφανίζεται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.
- 15) Η ελεγχόμενη οντότητα παρόλο που έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του παρόντος ελέγχου, μετά την έκδοση του με αριθμό/2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων και του με αριθμό/2021 Συμπληρωματικού Σημειώματος Διαπιστώσεων τα οποία κοινοποιήθηκαν νόμιμα σε εξουσιοδοτημένο του ελέγχου πρόσωπο, δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε κανενός είδους αποδεικτικό στοιχείο σχετικά με τον τρόπο αποθήκευσης και τον τρόπο μεταφοράς των εμπορευμάτων τα οποία είναι μεγάλου όγκου και ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως αποδεικνύεται από τα αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου. Επιπροσθέτως δε,

δεν πραγματοποιήσει καμία προσπάθεια να αποδείξει ότι πρόκειται για υπαρκτή συναλλακτικά επιχείρηση.

Μετά από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε φορολογικά στοιχεία τα οποία χαρακτηρίζονται εικονικά κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 του ΚΦΔ, καθώς αφορούν **συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο. ...»**

Επειδή, οι από 30.12.2021 συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου αναφέρουν με τρόπο σαφή, επαρκή και αιτιολογημένο τις διαπιστώσεις και τα πραγματικά περιστατικά του ελέγχου τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται τη με Γ.Α.Κ./2021 και Α.Κ.Δ./2021 Αγωγή της εταιρείας «.....» ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία ζητείται η εξόφληση των τιμολογίων αγοράς της ως άνω εταιρείας, προς απόδειξη πραγματοποίησης της συναλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα με την από 30.12.2021 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, « Στα αντίγραφα των δελτίων αποστολής που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου αναγράφεται η παρατήρηση "Τα εμπορεύματα παραμένουν στην αποθήκη μας προς φύλαξη κατόπιν εντολής του πελάτη" ενώ ως τόπος αποστολής αναγράφεται «Κεντρική Αποθήκη». Δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου άλλα δελτία αποστολής, ενώ η ημερομηνία των δελτίων αποστολής συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης των τιμολογίων...», συνεπώς όπως αποδεικνύεται από τα ίδια τα φορολογικά στοιχεία ουδέποτε διακινήθηκαν τα εμπορεύματα ούτε έφυγαν από τις αποθήκες της εταιρείας «.....».

Επειδή, η με αριθμό Γ.Α.Κ./2021 και Α.Κ.Δ./2021 Αγωγή της εταιρείας «.....» υποβλήθηκε από την σύνδικο πτώχευσης της ανωτέρω εταιρείας, αφού αυτή έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης. Στο κείμενο της αγωγής γίνεται επανειλημμένως αναφορά στο γεγονός ότι «η εναγόμενη εταιρεία «.....» αγόρασε και παρέλαβε ανεπιφύλακτα τα εμπορεύματα», ωστόσο από τα ίδια τα φορολογικά στοιχεία αποδεικνύεται ότι η παραλαβή των εμπορευμάτων ουδέποτε συντελέστηκε. Η αγωγή αυτή υποβλήθηκε από την σύνδικο πτώχευσης στα πλαίσια άσκησης των καθηκόντων της και η ίδια δεν θα μπορούσε να έχει γνώση σχετικά με τη φύση των εμπορικών συναλλαγών μεταξύ των δύο αντισυμβαλλόμενων. Σύμφωνα με τα παραπάνω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων κρίνεται απορριπτέος.

Ως προς τον 3° προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 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.**

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία των υπό κρίση ετών, συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 για έκπτωση των εν λόγω δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) **νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,**

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή, από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αποδεικνύεται η παράδοση των αγαθών που αναφέρονται στα επίμαχα τιμολόγια, συνεπώς ορθώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου δεν αναγνώρισε στη φορολογική περίοδο 01.01.2016 – 31.12.2016 προς έκπτωση το φόρο εισροών των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης με επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.

Ως προς τον 4ο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία δεν δήλωσε τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, ωστόσο « ... εφόσον ο φορολογούμενος (εικονικώς φερόμενος ως επιτηδευματίας ή έχων πράγματι συναλλαγές και εκδίδων εικονικά στοιχεία πώλησεως ή παροχής υπηρεσιών) δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση ή δεν συμπεριέλαβε τα σχετικά εισοδήματα στις δηλώσεις του, θα ληφθούν υπόψη και θα

υπαχθούν σε φόρο εισοδήματος (μέσω των οικείων καταλογιστικών πράξεων) η συνολική αξία των εκδοθέντων εικονικών στοιχείων ...» (Γνωμοδότηση 727/2002 Ν.Σ.Κ.).

Επειδή, η ίδια η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, αναφορικά με τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, ισχύει ότι οποιοδήποτε πρόσωπο χρεώνει φόρο σε φορολογικό στοιχείο που εκδίδει υποχρεούται στην απόδοση του φόρου αυτού στο Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 §2 του Κώδικα Φ.Π.Α.

Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος συμπεριέλαβε τα επίμαχα τιμολόγια στις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ως προς τον 5^ο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, ως προς την «φοροδιαφυγή» στο άρθρο 55 παρ.1 του ν.4174/2013, ορίζεται το εξής: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, φορολογική αρχή. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 5 του αρθ.66 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

« Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής «1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου.... 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 εκδώσαντα 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, ως προς την έννοια της φοροδιαφυγής στον Κ.Φ.Δ., μετά την κατάργηση της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα οριζόμενα στο άρθρο 66 του Κ.Φ.Δ., για τα αναφερόμενα σε αυτό εγκλήματα φοροδιαφυγής, και παρασχέθηκαν διευκρινίσεις με την ΠΟΛ 1142/15-09-2016, με την οποία ορίζεται ότι:

«1. Κατάργηση αδικημάτων φοροδιαφυγής του ν.2523/1997 (άρθρο 71 του Κ.Φ.Δ.) Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι τα άρθρα 17, 18, 19, 20 και 21 του ν.2523/1997, καταργούνται. [...] Περαιτέρω, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του ν.2523/1997 (άρθρα 17-21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες διατάξεις των νέων άρθρων 66 έως 70 του Κ.Φ.Δ. [...]

Β. Εγκλήματα φοροδιαφυγής για περιπτώσεις έκδοσης, αποδοχής, φορολογικών στοιχείων και για τη νόθευση φορολογικών στοιχείων i. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία, ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το εάν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου. Τα ως άνω εγκλήματα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών (ανεξαρτήτως της αναγραφόμενης αξίας συναλλαγής).[...]

Το άρθρο 66, τέθηκε όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10- 2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου. Το προηγούμενο άρθρο 66 το οποίο περιέχει τις μεταβατικές διατάξεις του Κ.Φ.Δ., αναριθμήθηκε σε άρθρο 72.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2042/10.5.2022 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα 'Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τα πρόστιμα που αφορούν τις παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, κατόπιν έκδοσης της υπ αρ. 2319/2021 Απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας':

«1. Με την υπ'αρ. 2319/2021 Απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία εκδόθηκε επί προδικαστικού ερωτήματος, κρίθηκε ότι η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης έχει πεδίο εφαρμογής και επί του κατά περίπτωση προβλεπόμενου διοικητικού προστίμου για την παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή.

2. Ειδικότερα, κρίθηκε ότι η παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή σχετίζεται με τη μη συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης. Ως εκ τούτου, η εν λόγω παράβαση εμπίπτει στις διατάξεις της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 περί μη συμμόρφωσης του φορολογούμενου με τις κατά το άρθρο 13 του ιδίου

ως άνω νόμου υποχρεώσεις του, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου. Περαιτέρω, μετά την κατάργηση του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (με το άρθρο 3 παρ. 4 του ν. 4337/2015), καθώς και την κατάργηση του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (με το άρθρο 7 παρ. 6 του ν. 4337/2015), η ρύθμιση του συνδυασμού των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013, είναι ευμενέστερη σε σχέση με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 καθώς και τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015. Συνεπώς, εφόσον είναι ευμενέστερη, εφαρμοστέα κύρωση για την παράβαση αυτή είναι το πρόστιμο που προβλέπεται στο άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε' -ΚΦΔ.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, και δεδομένου ότι οι προαναφερθείσες διατάξεις, καθώς και η διάταξη της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 55 ΚΦΔ που ομοίως καταργήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν.4337/2015, καταλαμβάνουν όχι μόνο τις παραβάσεις λήψης εικονικών στοιχείων αλλά και έκδοσης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, οι οποίες, σύμφωνα με τα παραπάνω, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, επιβάλλεται, εφόσον είναι ευμενέστερο, το πρόστιμο της περ. ε' της παρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, ήτοι δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος/χρήση κατά το οποίο/την οποία διαπιστώνεται η τέλεση τέτοιων παραβάσεων (ήτοι: ένα πρόστιμο ανά χρήση, ανεξάρτητα από τον αριθμό των εικονικών ή πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων ή του πλήθους των καταχωρίσεων στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί, βλ. σχετικά και την ΠΟΛ.1252/2015), υπό την προϋπόθεση ότι η τέλεση ανάγεται έως και την 16.10.2015. Για τη διαπίστωση του ευνοϊκότερου ή μη χαρακτήρα της κύρωσης αυτής, θα πρέπει να προηγείται σε κάθε περίπτωση σύγκριση με την κύρωση που απειλείται από την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, των διατάξεων των περ. β' και γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, καθώς και των μεταβατικών διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

4. Για παραβάσεις που διαπράττονται από την 17.10.2015 και εντεύθεν δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που αναφέρεται στην παράγραφο 3 του παρόντος.

5. Διευκρινίζεται ότι, τα ανωτέρω αναφερόμενα δε θίγουν τις υποχρεώσεις των ελεγκτικών οργάνων ως προς την υποβολή μηνυτήριας αναφοράς στην περίπτωση διαπίστωσης εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. διατ. αρθ. 66 παρ. 5 , 55Α και 68 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: ... β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του ως άνω άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, «οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/ 2013 (Α'170)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α).... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α).. ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, που τελέστηκαν έως και την 16.10.2015, επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.7 παρ.3 περ. β' του ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου.

Επειδή, εν προκειμένω οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την αναδρομική εφαρμογή της ευνοϊκότερης διάταξης ως προς την επιβολή και το ύψος του προστίμου επικαλούμενοι την ως άνω πρόσφατη νομολογία. (ΣτΕ 2319/2021).

Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη την Ε. 2042/10.5.2022 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για την παράβαση της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 του ν.4337/2015, αλλά ανεξαρτήτως του νομοθετικού καθεστώτος που ίσχυε κατά τον χρόνο τέλεσης αυτών (ν.2523/1997, 4174/2013 ή 4337/2015) και ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης των οικείων καταλογιστικών πράξεων, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013 και η επιβολή προστίμου ύψους 2.500,00 €, εφόσον είναι ευμενέστερο για τον φορολογούμενο, και η τέλεση των παραβάσεων ανάγεται έως και την 16.10.2015.

Ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ του ν. 4337/2015 θα πρέπει να τροποποιηθεί επί το ευνοϊκότερο σύμφωνα με τα ως άνω ορισθέντα.

Επειδή, περαιτέρω οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν επιβλήθηκε νόμιμα το πρόστιμο του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, επικαλούμενοι την προαναφερθείσα με αριθμό 2319/2021 απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55, παρ. 2 (δ') του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ίσχυε μέχρι και την 16/10/2015, οριζόταν ότι στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

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, με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015 εισήχθησαν και μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και ειδικότερα στο άρθρο 7, παρ. 8 ορίζεται ότι:

«8. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 79, παρ. 1 του Ν. 4472/2017, 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.

Επειδή, εν προκειμένω οι παραβάσεις της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων διαπράχθηκαν εντός της χρήσης 2015, ήτοι πριν την κατάθεση του Ν. 4472/2017 (13/5/2017), ενώ κατά αυτήν ημερομηνία δεν είχε εκδοθεί ακόμη η οριστική πράξη επιβολής προστίμου, γεγονός που έλαβε χώρα την 30.12.2021.

Επειδή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης. Ωστόσο, εν προκειμένω η επιβολή του προστίμου βασίζεται σε απολύτως σαφή διάταξη νόμου που καθορίζει το μεταβατικό στάδιο μέχρι την πλήρη κατάργηση των προστίμων για λήψη εικονικών τιμολογίων.

Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε το κρινόμενο πρόστιμο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 που εφαρμόζονται στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30.12.2021 εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **04.02.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και του διαχειριστή αυτής με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

- Την επικύρωση της υπ' αριθ. / 30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Εποβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2015 έως 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ./30.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Εποβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.
- Την **τροποποίηση** της υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν. 4472/2017, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.
- Την **επικύρωση** της υπ' αριθ./30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

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

- Η με αριθμό/30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	0,00	30.704,32	30.704,32	30.704,32
Χρεωστικό ποσό φόρου	0,00	8.904,25	8.904,25	8.904,25
Τέλος επιτηδεύματος (αρ.31 ν.3986/2011)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Πρόστιμο αρ.58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας		4.452,13	4.452,13	4.452,13
Σύνολο για καταβολή	1.000,00	14.356,38	14.356,38	13.356,38

- Η με αριθμό/30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

Εισόδημα	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	1.460,93	189.763,72	189.763,72	188.302,79
Χρεωστικό ποσό φόρου	423,67	55.031,48	55.031,48	54.607,81
Τέλος επιτηδεύματος (αρ.31 ν.3986/2011)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Πρόστιμο αρ.58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας		27.303,91	27.303,91	27.303,91

Σύνολο για καταβολή	1.423,67	83.335,39	83.335,39	81.911,72
----------------------------	-----------------	------------------	------------------	------------------

- Η με αριθμό/30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Εποβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2015 έως 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	0,00	30.704,32	30.704,32	30.704,32
Αξία φορολογητέων εισροών	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος εκροών	0,00	7.062,00	7.062,00	7.062,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	0,00	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	7.062,00	7.062,00	7.062,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	0,00	3.017,25	3.017,25	3.017,25
Σύνολο για καταβολή	0,00	10.079,25	10.079,25	10.079,25

- Η με αριθμό/30.12.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Εποβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	189.763,78	189.763,78	189.763,78	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	132.302,79	0,00	0,00	132.302,79
Φόρος εκροών	44.209,24	44.209,24	44.209,24	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	44.209,24	13.829,56	13.829,56	30.379,68
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	30.379,68	30.379,68	30.379,68
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		15.189,84	15.189,84	15.189,84
Σύνολο για καταβολή	0,00	45.569,52	45.569,52	45.569,52

- Η με αριθμό/30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2015
Καταλογιζόμενο ποσό: **2.500,00 ευρώ**
- Η με αριθμό/30.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν. 4472/2017, φορολογικού έτους 2015
Καταλογιζόμενο ποσό: **3.458,20 ευρώ**
- Η με αριθμό/30.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015
Καταλογιζόμενο ποσό: **4.100,00 ευρώ**
- Η με αριθμό/30.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021
Καταλογιζόμενο ποσό: **1.100,00 ευρώ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.