



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.05.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 1847

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

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

3. Την υπ' αριθμ. 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 20/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, ατομικά και υπό την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή κατά την ελεγχόμενη χρήση της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα στον, πρώην «.....» κατά των:

Α) υπ' αριθμό /17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,

Β) υπ' αριθμό /17-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,

Γ) υπ' αριθμό /17-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., ατομικά και υπό την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή κατά την ελεγχόμενη χρήση της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., πρώην «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμό /17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καταλογίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 886,35 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 312,49 €, πλέον ποσού που επιστράφηκε αδικαιολόγητα ύψους 7.015,00 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 8.214,32 €.
- Με την υπ' αριθμό /17-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 79 του ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ποσού 3.507,50 €, επειδή έλαβε ένα (1) εικονικό, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66, παρ. 5, του ν.4174/2013, φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 30.500,00 € και Φ.Π.Α. 7.015,00 €, παραβαίνοντας τις διατάξεις της παρ. 1 περ. β' & παρ. 3 του άρθρου 32 του ν.2859/2000, ($7.015,00 \text{ €} * 50\% = 3.507,50 \text{ €}$).
- Με την υπ' αριθμό /17-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 7, παρ. 3 & 5 του ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο ποσού 12.200,00 €, επειδή έλαβε ένα (1) εικονικό, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66, παρ. 5, περ. ε' του ν.4174/2013, φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 30.500,00 € και Φ.Π.Α. 7.015,00 €, παραβαίνοντας τις διατάξεις του άρθρου 13 ν.4174/2013 και του άρθρου 5 του ν.4308/2014 ($30.500,00 \text{ €} * 40\% = 12.200,00 \text{ €}$).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 17/12/2021, εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., προστίμου του άρθρου 79 του ν.4472/2017 και προστίμου του άρθρου 7 του ν.4337/2015, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ. /09-04-2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2015.

Αιτία, για τον έλεγχο αυτό αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. /03-03-2021 δελτίο πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, με συνημμένη σε αυτό την από 30-06-2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) / Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ίδιας Υπηρεσίας, που αφορά την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ., με έδρα την Αθήνα, επί της οδού, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και κύρια δραστηριότητα «.....»).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην παραπάνω εταιρεία από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, διαπιστώθηκε ότι κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015 «... εξέδωσε

συνολικά δύο χιλιάδες ενατόν τριάντα τρία (2.133) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 20.550.254,76 €, πλέον Φ.Π.Α. 4.676.162,50 €, ήτοι σύνολο 25.226.417,26 € με λήπτριες οντότητες που δηλώθηκαν πελάτες της «.....» για συναλλαγές ανύπαρκτες, κατά παράβαση της παρ.1 του άρθρου 55 ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τα άρθρα 19 παρ.1,2,3 και 4,5 παρ. 1,2,3,4,10,11 και 12,9 παρ.1 και 21 παρ.2 ν.2523/1997 και του άρθρου 7 παρ.3,4 και 5 ν.4337/2015 όπως ισχύουν σήμερα...»

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την παραπάνω εταιρεία ήταν και η εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., τότε φέρουσα την επωνυμία «.....», η οποία σύμφωνα, με το παραπάνω Δελτίο φέρεται να έχει λάβει ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 30.500,00 €, κατά την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2015 έως 31/12/2015.

Κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, δυνάμει της υπ' αριθμό /09-04-2021 εντολής ελέγχου, εξέδωσε την υπ' αριθ. Πρωτ. /2021 Πρόσκληση - Αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και την υπ' αριθ. /2021 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018. Η ανωτέρω πρόσκληση και η γνωστοποίηση επιδόθηκαν στις 24/09/2021 στον προσφεύγοντα, ως νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή κατά το φορολογικό έτος 2015, και θυροκολλήθηκαν στις 27/09/2021 στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του σημερινού διαχειριστή της προσφεύγουσας κο (διαχειριστή από 22/12/2015 όταν αντικατέστησε τον προσφεύγοντα έως σήμερα).

Στις 29/09/2021 ο προσφεύγων επισκέφθηκε την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, εντός της ταχθείσας προθεσμίας, όπου και ενημερώθηκε λεπτομερώς από τον παρόντα έλεγχο για το περιεχόμενο τόσο του με αρ.πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. /3-3-2021 Δελτίου Πληροφοριών όσο και της από 30/06/2020 «ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ» της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, για την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.

Την ίδια ημέρα (29/09/2021) ο προσφεύγων ανέφερε ότι δεν έχει στην κατοχή του τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο επειδή ο ίδιος έχει αποχωρήσει από την προσφεύγουσα εταιρεία στις 22/12/2015, ενώ προσκόμισε στον έλεγχο φωτοαντίγραφα των παρακάτω ΔΕΛΤΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ εκδόσεως της επιχείρησης «.....».

A/A	Νο ΔΕΛΤΙΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ /ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ - ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΗΤΙΚΩΣ - ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ
1	25 ΟΡΘΟΣΤΑΤΕΣ ΓΥΨΟΣΑΝΙΔΑΣ -.... 60 ΣΤΗΡΙΓΜΑΤΑ ΓΥΨΟΣΑΝΙΔΑΣ - 30 ΟΔΗΓΟΥΣ ΓΥΨΟΣΑΝΙΔΑΣ- 26 ΡΑΦΙΑ ΞΥΛΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ- 25 ΠΡΟΣΩΨΕΙΣ ΞΥΛΟΥ ΜΕ ΚΑΒΙΛΙΑ.....	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ Δ.Α.. :369 ΤΕΜΑΧΙΑ ΑΓΑΘΩΝ</u>
2	15 Μ2 ΤΕΧΝΗΤΗ ΠΕΤΡΑ BRISTOL-.... 70 Μ2 ΠΛΑΚΑΚΙ OREGON ΒΕΙΓΕ TR3450...- 500 ΚΙΛΑ ΚΟΛΛΑ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ SUPERFLEX -...60 ΚΙΛΑ ΑΡΜΟΣΤΟΚΟΣ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ T28.....	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ Δ.Α.. :774 ΤΕΜΑΧΙΑ ΑΓΑΘΩΝ</u>
3	120 ΜΕΤΡΑ ΚΑΛΩΔΙΟ ΝΗΗΜ 3Χ1,5 -...40 ΜΕΤΡΑ ΣΠΙΡΑΛ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟ ΛΕΥΚΟ-....- 40 ΣΥΝΔΕΣΜΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟΙ....	

		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ Δ.Α. :383 ΤΕΜΑΧΙΑ ΑΓΑΘΩΝ
4	.....	4 ΔΟΧΕΙΑ ΧΡΩΜΑ ΒΙΒΕΧΡΩΜ-...- 4 ΔΟΧΕΙΑ ΑΣΤΑΡΙ VIVEDUR IOLT ΛΕΥΚΟ - ...- 4 ΔΟΧΕΙΑ ΒΕΡΝΙΚΙ DECOXYL ΞΥΛΟΥ 3LT...4 ΤΕΜΑΧΙΑ ΡΟΛΛΟ ΒΑΨΙΜΑΤΟΣ...- ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ Δ.Α. :69 ΤΕΜΑΧΙΑ ΑΓΑΘΩΝ
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ Δ.Α. 369+774+383+69=1.595 ΤΕΜΑΧΙΑ ΑΓΑΘΩΝ		

Στα παραπάνω φωτοαντίγραφα των ΔΕΛΤΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των οχημάτων που μετέφεραν τα αναφερόμενα υλικά.

Ακολούθως στις 5/10/2021 ο σημερινός διαχειριστής της προσφεύγουσας (από 22/12/2015 έως σήμερα) κος επικοινωνήσε τηλεφωνικά με τον έλεγχο και ενημέρωσε ότι δεν μπορεί να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης επειδή δεν τα έχει στην κατοχή του και θα πάρει αρκετό καιρό αλλά και θα κοστίσει αρκετά, για να τα εκδώσει ξανά. Στη συνέχεια στις 11/10/2021 ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο φωτοαντίγραφο του υπό κρίση τιμολογίου, ήτοι του υπ' αριθ. /10-02-2015 Τ.Π.Υ. εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ. προς την προσφεύγουσα συνολικής καθαρής αξίας 30.500,00€ πλέον ΦΠΑ (23%) 7.015,00€ ήτοι συνολικής αξίας 37.515,00€.

ΕΙΔΟΣ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ στο εν λόγω τιμολόγιο «ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΤΕΛΙΚΗ ΦΑΣΗ) ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ ΑΠΟ ΤΗ 04/09/2014 ΣΥΜΒΑΣΗ ΤΕΧΝ. ΕΡΓΟΥ».

Επιπρόσθετα, την ίδια ημέρα προσκόμισε στον έλεγχο φωτοαντίγραφο ως αποδεικτικά εξόφλησης του εν λόγω τιμολογίου, της προσφεύγουσας προς την επιχείρηση «.....».Ήτοι:

A/A	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ - ΟΝΟΜΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ - ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟ
1	.....	20/02/2015	12.000,00 €	.....
	.....	20/02/2015		
	Γ. Φωτοαντίγραφο της από 20/02/2015 ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ του διαχειριστή να προβεί στην κατάθεση του ποσού 12.000,00€ στον λογαριασμό Εθνικής Τράπεζας της εταιρείας έναντι οφειλής της ελεγχόμενης ΟΕ.			
2	A.	25/02/2015	12.500,00€	.....
	B.	25/02/2015		
	Γ. Φωτοαντίγραφο της από 24/02/2015 ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ του διαχειριστή να προβεί στην κατάθεση του ποσού 12.500,00€ στον λογαριασμό Εθνικής Τράπεζας της εταιρείας έναντι οφειλής της ελεγχόμενης ΟΕ.			
	A.	26/02/2015	10.000,00€	.....
	B. ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ: 10.000,00€ ΣΕΙΡΑ Ε No.» ΑΠΟ ΤΗΝ	26/02/2015		

3	ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ			
	Γ. Φωτοαντίγραφο της από 26/02/2015 ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ του διαχειριστή να προβεί στην κατάθεση του ποσού 10.000,00€ στον λογαριασμό τραπεζής Πειραιώς της εταιρείας έναντι οφειλής της ελεγχόμενης ΟΕ.			
4	Α. ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ «.....» - ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	27/02/2015	3.015,00€	.....
	Β. ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ: 3.015,00€ ΣΕΙΡΑ Ε' Νο. της «.....» ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	27/02/2015		
	Γ. Φωτοαντίγραφο της από 25/02/2015 ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ του διαχειριστή να προβεί στην κατάθεση του ποσού 3.015,00€ στον λογαριασμό τραπεζής Πειραιώς της εταιρείας έναντι οφειλής της ελεγχόμενης ΟΕ.			
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ: 37.515,00€			

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία του φορολογικού έτους 2015.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το με αριθμό πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. /03-03-2021 δελτίο πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, την από 30-06-2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) / Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ίδιας Υπηρεσίας, που αφορά την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ., τις εκθέσεις ελέγχου που συντάχθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμό /21-10-2020 εντολής ελέγχου για την προσφεύγουσα λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ίδια εκδότρια για το φορολογικό έτος 2014 και τα ανωτέρω αναφερθέντα πραγματικά περιστατικά διαπίστωσε ότι οι υπό κρίση συναλλαγές της προσφεύγουσας με την επιχείρηση «.....» είναι εικονικές και για την προσφεύγουσα ως προς το σύνολο των συναλλαγών.

Ο προσφεύγων, ως νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής κατά την ελεγχόμενη χρήση της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., τότε φέρουσα την επωνυμία «.....», με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Πλημμελής εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών.
Το υπ' αριθμό /10-02-2015 τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «.....», εξ αιτίας του οποίου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, εκδόθηκε στα πλαίσια της από 04/09/2014 σύμβασης τεχνικού έργου, η οποία συνήφθη για την ανακαίνιση του καταστήματος της εταιρείας με την επωνυμία

«.....», τότε φέρουσα την επωνυμία «.....». Το εν λόγω Τ.Π.Υ. εξοφλήθηκε με καταθέσεις στον τηρούμενο από την εταιρεία «.....» τραπεζικό λογαριασμό στην Εθνική τράπεζα, ενώ εκτελέστηκαν όλες οι συμφωνημένες υπηρεσίες και τα σχετικά έργα, όπως επιβεβαίωσε η ΕΛ.ΑΝ.ΕΤ η οποία επέβλεπε την εκτέλεση του έργου με κωδικό, στα πλαίσια του της πράξης «Εναλλακτικός Τουρισμός» του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Ανταγωνιστικότητα και Επιχειρηματικότητα 2007 – 2013» του Ε.Σ.Π.Α. (2007 – 2013).

Καθόλη τη διάρκεια εκτέλεσης των συμφωνημένων έργων, η εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., τότε φέρουσα την επωνυμία «.....», τελούσε σε καλή πίστη αφού η συναλλαγή ήταν πραγματική.

- Παραβίαση της συνταγματικώς κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.
Η φορολογική διοίκηση, έχουσα τη δυνατότητα να επιλέξει για την περάτωση των ενεργειών της περισσότερες της μίας νόμιμες ενέργειες, καταφεύγει αμέσως στην επαχθέστερη για το διοικούμενο, παραλείποντας την εφαρμογή της ηπιότερης. Εν προκειμένω, δεν του δόθηκε η δυνατότητα προσκόμισης του πλήρους φακέλου που τηρεί η ΕΛ.ΑΝ.ΕΤ., ως επιπτώων φορέας του επίμαχου έργου.

Επειδή, με το άρθρο 23, παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: 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, με την ΣτΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, ΣτΕ 336/2018) κρίθηκε, 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 φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος 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 πραγματοποίησής της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο)....».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « ...Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο....».

Επειδή, άλλωστε, η καλή πίστη του λήπτη των φορολογικών στοιχείων αφορά τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη και όχι περιπτώσεις όπως η προκείμενη, κατά την οποία οι συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους. Περαιτέρω, συνάγεται ότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, που ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης του εικονικού στοιχείου. Σε κάθε περίπτωση, η επίκληση της καλής πίστης δεν αρκεί από μόνη της, αλλά η συναλλασσόμενη οφείλει να την αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 1313/2013).

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). ...».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, στην από 30-06-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για την εκδότρια επιχείρηση ' ' με λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής, ήτοι :

«..... η επιχείρηση πραγματοποίησε έναρξη εργασιών 21-09-2012 με κύρια δραστηριότητα ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ (ΝΕΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΕΙΣ) επί της οδού Από τον έλεγχο αναζητήθηκε στη διεύθυνση της έδρας της δίχως να εντοπισθεί. Ο έλεγχος την αναζήτησε στην οικία του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της , επί της οδού στην Αθήνα όπου και θυροκολλήθηκαν τρεις προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Παρά τις επίμονες προσκλήσεις του ελέγχου ουδείς ανταποκρίθηκε σε αυτές.....

- Στη χρήση 2013 η επιχείρηση ' ' φέρεται να προμηθεύεται εμπορεύματα από το «.....» επί πιστώσει. Όπως χαρακτηριστικά αναφέρει στο υπόμνημα του το «.....» από την επιχείρηση ' ' δεν πληρώθηκαν ποτέ αυτά τα εμπορεύματα ενώ σε οχλήσεις τους για την πληρωμή τους, τους ενημέρωσαν ότι δεν αναγνωρίζουν το χρέος. Όπως δηλώνει το «.....» η υπόθεση ανατέθηκε σε νομικό σύμβουλο ο οποίος με τη συνδρομή δικαστικού επιμελητή και με έρευνα για τον εντοπισμό εκπροσώπων της εταιρίας ή των γραφείων και των εγκαταστάσεων τους δεν εντοπίστηκε τίποτα. Όπως προκύπτει από το υπόμνημα του το «.....» αναζήτησαν το έτος 2013 την επιχείρηση ' ' και αυτή ήταν ανύπαρκτη.....

- Από την επισκόπηση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών τρίτων και της ίδιας της επιχείρησης προκύπτουν τα εξής:

ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2012:

ΑΓΟΡΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ' '	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ '
114.449,206	12.729,00€

ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η ' '	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η ' '
126.049,54€	126.523,256

Στη χρήση 2012 όπως δήλωσαν οι τρίτοι, φέρεται να αγοράζει εμπορεύματα ή υπηρεσίες αξίας 12.729,00€ και να πουλά αντίστοιχα (εμπορεύματα ή υπηρεσίες) αξίας 114.449,20€ ενώ η ίδια η επιχείρηση δηλώνει περίπου ισοσκελισμένες αγορές και πωλήσεις.

ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2013:

ΑΓΟΡΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ‘’	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ’
2.802.260,41€	67.836,47€

ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η ‘.....’	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ ‘.....’
2.578.579,43€	2.615.229,72€

Στη χρήση 2013 όπως δήλωσαν οι τρίτοι, φέρεται να αγοράζει εμπορεύματα ή υπηρεσίες αξίας 67.836,47€ και να πουλά αντίστοιχα (εμπορεύματα ή υπηρεσίες) αξίας 2.802.260,41€ ενώ η ίδια η επιχείρηση δηλώνει περίπου ισοσκελισμένες αγορές και πωλήσεις.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014			
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΚΡΙΘΗΚΑΝ ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ ΜΕ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ Η ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΧΘΗ ΟΤΙ ΑΓΟΡΑΣΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
22014	1.399.208,48 €	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
22014	605.56742 €	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
22014	380.957,50 €.	ΣΥΝΤΑΘΗΚΕ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
22014	88.000,00 €	ΣΥΝΤΑΣΕΤΑΙ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
22014	22.115,43 €	ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΧΘΗ Η ΑΓΟΡΑ ΑΠΟ ΤΗΝ
22014	17.498,56 €	ΔΕΝ ΑΠΕΔΕΙΧΘΗ Η ΑΓΟΡΑ ΑΠΟ ΤΗΝ
	ΣΥΝΟΛΟ	2.513.347,09 €	

- Η επιχείρηση πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στις 21-09-2012 και ακολούθησε υπερδωδεκάμηνη 1η Διαχειριστική Περίοδο με λήξη την 31-12-2013. Την εν λόγω φορολογική περίοδο υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από την επισκόπηση των δηλώσεων ΦΠΑ αυτής της φορολογικής περιόδου προκύπτει ότι αναλογικά με το ύψος των εισροών και εκροών της δήλωνε προς απόδοση ΦΠΑ μικροποσά, με προφανή σκοπό να φέρεται φορολογικά ενήμερη.

- Όπως προκύπτει από το σύστημα ελεγκτικής στη χρήση 2016 υπέβαλλε μηδενική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια πωλήσεων αξίας 1.256.624,82 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 258.083,14 ευρώ και από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εσόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια αγορών αξίας 5.374,27 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.245,29 ευρώ. Στη χρήση 2017 δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια πωλήσεων αξίας 161.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 38.640,00 ευρώ και από τις υποβληθείσες

στο taxis καταστάσεις εσόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια αγορών αξίας 23,76 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 5,70 ευρώ. Στη χρήση 2018 δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

-Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε και τα έγγραφα στοιχεία των επιχειρήσεων «.....» κρίθηκαν εκδότες εικονικών Φορολογικών στοιχείων.

- Από τον έλεγχο σε μία στην λήπτρια οντότητα (στην παρούσα απόφαση αναφέρεται ενδεικτικά) προκύπτει ότι οι προσκομισθείσες στον έλεγχο αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) της Εθνικής Τράπεζας ήταν πλαστές. Οι αποδείξεις είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ως αποδεικτικό πληρωμής για την ύπαρξη των συναλλαγών της οντότητας με την Τα φορολογικά στοιχεία και οι πλαστές αποδείξεις είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας προσκομίσθηκαν και για την είσπραξη επιδότησης.

- Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το τμήμα ΣΤ Διοικητικής Συνεργασίας και Ανταλλαγής Πληροφοριών στον τομέα του ΦΠΑ, σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της επιχείρησης ο πληροφορίες επικεντρώθηκαν σε συναλλαγές άνω των 1500 ευρώ. Από τα στοιχεία αυτά η επιχείρηση φέρεται να διενεργεί αποκτήσεις κινητών τηλεφώνων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Η πρακτική αυτή συνηθίζεται στις περιπτώσεις αυτές για την αποφυγή καταβολής του ΦΠΑ. Δηλαδή η εισαγωγή δεν γίνεται απευθείας στον πραγματικό πωλητή αυτών αλλά μεσολαβεί μία ελληνική εικονική οντότητα η οποία τιμολογεί με το ΦΕΑ τον οποίο στο τέλος δεν αποδίδει. Στην προκειμένη περίπτωση είναι χαρακτηριστική η συναλλαγή με τον προμηθεύτηκε κινητά τηλέφωνα ιδιαίτερα μεγάλης αξίας για λογαριασμό της βουλγαρικής ατομικής του επιχείρησης, «η βουλγαρική ατομική του επιχείρηση τα πούλησε στην ελληνική η οποία εκδίδει προς την ελληνική ατομική επιχείρηση «.....» (74) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 555.965,26 ευρώ πλέον ΦΠΑ 127.871,98 ευρώ και σύνολο 683.837,24 ευρώ. Ο αντί να τα στείλει κινητά τηλέφωνα ιδιαίτερα μεγάλης αξίας απ' ευθείας από τη βουλγαρική επιχείρηση του στην ελληνική ατομική του επιχείρηση χρησιμοποίησε, ενδιάμεσα, την οντότητα Το ίδιο συνέβη και στην περίπτωση της εισαγωγής του ηλιέλαιου όπου ο διευθυντής της κυπριακής οντότητας ενώ συμμετέχει σε πλήθος οντοτήτων στην Ελλάδα επέλεξε την , μια εικονική οντότητα, για την εισαγωγή του ηλιέλαιου. Σε ότι αφορά την εισαγωγή των οργανικών διαλυτών, δεδομένου ότι από την επιχείρηση δεν δόθηκαν εξηγήσεις για τον πραγματικό αποδέκτη αυτών, από τον έλεγχο εκφράζονται επιφυλάξεις αφού η χρήση τους είναι διττή δηλαδή χρησιμοποιείται τόσο στη βιομηχανία όσο και στη νόθευση των καυσίμων. Από τις απαντήσεις των κρατών μελών προκύπτει ότι κάποιες από τις οντότητες του εξωτερικού που φέρονται να συνεργάστηκαν με την επιχείρηση είναι ανύπαρκτες.

- Από την άρση του τραπεζικού απορρήτου στην οντότητα προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά που κατατίθενται και γίνονται άμεσα αναλήψεις γεγονός μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας και γεγονός που χαρακτηρίζει εικονικές συναλλαγές. Τα προσκομιζόμενα εμβάσματα, δεν υπάρχουν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της όπου φέρονται να έχουν κατατεθεί.

- Η δυσαναλογία αγορών - πωλήσεων της οντότητας «.....» είναι μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας.

- Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας και τον ΕΦΚΑ φέρεται να απασχολεί προσωπικό χωρίς να καταβάλλει το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών.

Το προσωπικό που φέρεται να απασχολεί σε καμία περίπτωση δεν θα μπορούσε να ανταποκριθεί στον ύψος των φερόμενων συναλλαγών

- Η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής-Διακυβέρνησης με το αριθμ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Γ ΕΞ2019/27-02-2019 γνωστοποίησε στον έλεγχο η οντότητα διενέργησε μία πολύ μικρή - σε σχέση με τον όγκο των συναλλαγών της - εισαγωγή από την ΚΙΝΑ.

- Όπως προέκυψε από τις συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου της υπηρεσίας μας η εταιρεία είναι λήπτρια και εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

- Η επιχείρηση στήθηκε με τρόπο που θα παραπλανούσε τις φορολογικές αρχές και συγκεκριμένα για να εκδώσει εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Δήλωσε και εικονικές αγορές ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Οι μεγαλύτερες εξ αυτών των αγορών από τα έγγραφα στοιχεία του ελέγχου κρίθηκαν εικονικές.

- Η εταιρία λαμβάνει συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία από ουσιαστικά ανύπαρκτες οντότητες έτσι ώστε να δημιουργεί εικονικές αγορές και στη συνέχεια εκδίδει, περίπου ισοσκελισμένα δηλαδή με τα ίδια ποσά, εικονικά φορολογικά στοιχεία. Η λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων γίνεται από την για να παραπλανεί τις φορολογικές αρχές στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων δηλαδή να μην γίνονται αντιληπτές από τις δικλίδες ασφαλείας της ΑΑΔΕ οι εικονικές πωλήσεις χωρίς αγορές.

- Από τον έλεγχο αναζητήθηκε-επίμονα-ο νόμιμος- εκπρόσωπος, πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της εταιρίας αλλά απέφυγε να προσέλθει στη φορολογική αρχή ώστε να δώσει εξηγήσεις για τις δράσεις της οντότητας «.....».

- Οι συναλλαγές της επιχείρησης «.....» (λήψεως και εκδόσεως) κρίνονται από τον παρόντα έλεγχο εικονικές στο σύνολο τους.

- Η επιχείρηση «.....» εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας, όπως και ο αναλογών Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία. Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.

- Μέσω της χρήσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων επιδιώκεται καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο εμμέσων όσο και άμεσων φόρων.....

- Η μη καταβολή έμμεσων φόρων ή η καταβολή μειωμένου ποσού παρουσιάζεται κυρίως στο Φ.Π.Α. με τη διόγκωση του Φ.Π.Α. των εισροών, ο οποίος συμψηφίζεται με το Φ.Π.Α. των εκροών, με φορολογικά στοιχεία κυρίως για ανύπαρκτες αγορές και δαπάνες.

- Η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής άμεσων φόρων επιδιώκεται μέσω της μείωσης των κερδών, με την αύξηση είτε των δαπανών, είτε του κόστους πωληθέντων προϊόντων ή εμπορευμάτων ή παρασχεθέντων υπηρεσιών, με φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες δαπάνες ή αγορές, που έχουν σαν αποτέλεσμα τη μεταβολή των αποτελεσμάτων (μείωση των κερδών, μείωση ή μηδενισμό της ζημίας).

- Η αξία δε που περιέχουν τα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι ιδιαίτερα μεγάλη όπως και ο αναλογών Φ.Π.Α. που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.

- Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....» δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΔΑ, ΤΠΥ) που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση Φ.Π.Α. Η όλη

παραπάνω δραστηριότητα της οντότητας «.....» χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότη και λήπτρια επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Σε καμία περίπτωση η σχέση της οντότητας «.....» με τις φορολογικές αρχές και τις δημοσιές υπηρεσίες δεν συμβάδιζε με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

- Η επιχείρηση υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με μικρά χρεωστικά χρηματικά ποσά ώστε να εμφανίζεται φορολογικά ενήμερη. Οι εισροές και οι εκροές που εμφανίζει στις δηλώσεις ΦΠΑ δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα.

- Η επιχείρηση, απέφυγε να προσκομίσει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της με αποτέλεσμα να καταλογισθούν οι σχετικές παραβάσεις περί μη προσκόμισης αυτών.

- Από τον παρόντα έλεγχο κρίθηκαν εικονικές οι συναλλαγές της οντότητας «.....» που απεδείχθησαν από την έρευνα και τα έγγραφα στοιχεία.

(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την 31-07-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).....».

Επειδή, σύμφωνα με την από 30/06/2020 Έκθεση ελέγχου επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ., εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι είναι λήπτρια και εκδότη εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Για τις χρήσεις 2012 έως 2017, οι συναλλαγές της κρίθηκαν εικονικές στο σύνολό τους.

Οι αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) της Εθνικής τράπεζας που προσκομίστηκαν στον έλεγχο ως πληρωμές των πελατών της «.....», σε ορισμένες περιπτώσεις ήταν πλαστές. Σε πολλές περιπτώσεις τα εικονικά φορολογικά στοιχεία και οι πλαστές αποδείξεις χρησιμοποιήθηκαν και για την είσπραξη επιδοτήσεων του Ε.Σ.Π.Α.

Από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι τα ποσά που καταθέτονταν γίνονταν αμέσως αναλήψεις, πολλές φορές ακόμη και την ίδια μέρα.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει:

1. Φωτοτυπικό αντίγραφο της από 04/09/2014 Σύμβασης Τεχνικού έργου μεταξύ της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. και της προσφεύγουσας εταιρείας με αντικείμενο έργου τη διαμόρφωση χώρου στην έδρα της προσφεύγουσας, η οποία περιλαμβάνει προμήθεια, μεταφορά και εναπόθεση του εξοπλισμού, συναρμολόγηση, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία του εξοπλισμού, έναντι συνολικού τιμήματος 50.500,00 € μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.

Συνημμένο προσκομίζεται φωτοτυπικό αντίγραφο θεωρηθείσας από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών Κατάστασης Συμφωνητικών παρ.16 άρθρ.8 ν.1882/90, τριμήνου Γ' 2014, της εταιρείας «.....» ως υπόχρεου, στην οποία περιλαμβάνεται η ανωτέρω Σύμβαση (σχετ. Νο 3)

2. Φωτοτυπικό αντίγραφο της από Σεπτεμβρίου 2014 Τεχνικής έκθεσης του πολιτικού μηχανικού, στην οποία περιγράφονται οι εργασίες συντήρησης και αναβάθμισης του χώρου της έδρας της προσφεύγουσας εταιρείας (σχετ. Νο 3^α).

3. Φωτοτυπικό αντίγραφο του υπ' αριθμό πρωτ. /29-05-2015 εγγράφου του Τμήματος Έκδοσης Αδειών Δόμησης της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης Κεντρικού Τομέα Αθηνών για Εργασίες του άρθρου 4 παρ.3 ν.4067/12 στον χώρο της έδρας της προσφεύγουσας εταιρείας (σχετ. Νο 3^β).

4. Φωτοτυπικό αντίγραφο της με αριθμό πρωτ. /02.02 01/..... /24-04-2013 Απόφασης της Ειδικής Υπηρεσίας Συντονισμού &

Εφαρμογής Υπουργείου Τουρισμού, Μονάδα Β σύμφωνα με θέμα: «Ένταξη και έγκριση χρηματοδότησης έργου του δικαιούχου «.....» στο Ε.Π «ΠΕΠ Αττικής – Άξονας 3» στον άξονα Προτεραιότητας «Άξονας 3» στο πλαίσιο της πράξης «Εναλλακτικός Τουρισμός» του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Ανταγωνιστικότητα και Επιχειρηματικότητα 2007 – 2013» (ΕΠΑΕ) του ΕΣΠΑ (2007 – 2013) (σχετ. Νο 5).

5. Φωτοτυπικό αντίγραφο του υπ' αριθμό πρωτ. ΕΛΑΝΕΤ ΕΤ /ΦΚ/ΜΜ/07-12-2015 εγγράφου της προς την προσφεύγουσα, με θέμα: «Αποτελέσματα Α Ενδιάμεσης Επαλήθευσης για το έργο με κωδικό ΕΤ-.....» (σχετ. Νο 5^α).

Επειδή, οι αποδείξεις είσπραξης (καταθετήρια) σε λογαριασμούς που τηρεί η εταιρεία «.....» στην Εθνική τράπεζα και στην Τράπεζα Πειραιώς, για την εξόφληση του κρινόμενου τιμολογίου και τα λοιπά ανωτέρω αναφερθέντα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποτελούν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Επειδή, δεδομένου του γεγονότος ότι το σύνολο των επίμαχων συναλλαγών ήταν εικονικές και ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν από την εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας της λήπτριας και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-06-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ), 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), και των από 17/12/2021 οικείων εκθέσεων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, ατομικά και υπό την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή κατά την ελεγχόμενη χρήση της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στον Βύρωνα Αττικής, οδός, πρώην «.....», και την επικύρωση των:

Α) υπ' αριθμό /17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών,

Β) υπ' αριθμό /17-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 ν.4472/2017, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών,

Γ) υπ' αριθμό /17-12-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Α) υπ' αριθμό /17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εισροών	55.829,23	25.329,23	25.329,23	30.500,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	20.112,94	3.977,80	3.977,80	16.135,14
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ		312,49	312,49	312,49
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα		7.015,00	7.015,00	7.015,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		8.214,32	8.214,32	8.214,32
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	16.158,33	910,02	910,02	15.248,31

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Β) υπ' αριθμό /17-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 του ν.4472/2017

Καταλογιζόμενο ποσό **3.507,50 €**

Γ) υπ' αριθμό /17-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015

Καταλογιζόμενο ποσό **12.200,00 €**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.