



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/05/2022  
Αριθμός απόφασης: 1830

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**2.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**3.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Νέας Πεντέλης επί της οδού

....., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης :

-της με αριθμό ...../442/20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2021 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2016 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ 3 και 5 του ν 4337/2015 έτους 2015( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 περ 2δ ν 4174/2013 έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φπα έτους 2015 (αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φπα έτους 2016 (αρ πρωτ ...../2021)

και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

**4.** Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ .

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... 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 με αριθμό ...../442/20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2021 ( αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας ..... ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ....., λόγω μη ενημέρωσης για μεταβολή έδρας και λόγω μη ανταπόκρισης στα αιτήματα της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων πρόστιμο συνολικού ποσού **350,00 ευρώ**.

-Με την με αριθμό ...../20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2016 ( αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας ..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ....., λόγω μη υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών 1<sup>ου</sup> , 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνου του φορολογικού έτους 2016 , πρόστιμο συνολικού ποσού **400,00 ευρώ**.

-Με την με αριθμό ...../20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας Κ ..... ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ....., λόγω μη υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών -προμηθευτών 1<sup>ου</sup> , 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνου του φορολογικού έτους 2015 , πρόστιμο συνολικού ποσού **400,00 ευρώ**.

-Με την με αριθμό ...../20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ 3 και 5 του ν 4337/2015 έτους 2015( αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας ..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ....., λόγω έκδοσης δέκα πέντε (15) εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος ..... , συνολικής καθαρής αξίας 216.900,00 ευρώ, πρόστιμο συνολικού ποσού **86.760,00 ευρώ.(40%Χ216.900,00)**.

-Με την με αριθμό ...../20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 περ 2δ ν 4174/2013 όπως ισχύει με το άρθρο 79 του ν.4472/17 έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας ..... ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ....., λόγω έκδοσης δέκα πέντε (15) εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος ..... , συνολικής καθαρής αξίας 216.900,00 ευρώ, με ΦΠΑ 49.887,00 ευρώ, πρόστιμο συνολικού ποσού **24.943,50 ευρώ.(50%Χ49.887,00)**.

-Με την με αριθμό ...../20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας ..... ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ....., χρεωστικό ποσό φόρου 77.940,70 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 38.970,35 ευρώ, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **117.911,05 ευρώ**.

-Με την με αριθμό ...../20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φπα έτους 2015 (αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας Κ ..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ....., χρεωστικό ποσό φόρου 56.761,70 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν.4174/2013 ποσού 28.380,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **85.142,55 ευρώ**.

-Με την με αριθμό ..../20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ( αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας ..... ΕΕ, ΑΦΜ ....., χρεωστικό ποσό φόρου 51.832,57 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 25.916,29 ευρώ, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **78.748,86 ευρώ**.

-Με την με αριθμό ...../20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φπα έτους 2016 (αρ πρωτ ...../2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας Κ ..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ....., χρεωστικό ποσό φόρου 42.081,69 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν.4174/2013 ποσού 21.040,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **63.122,54 ευρώ**.

Οι ως άνω παραβάσεις και διαφορές φόρων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 17/12/2021 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος , ΦΠΑ, προστίμων ΚΦΔ και ΦΠΑ της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Νάστου Γεωργίας.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν και στον προσφεύγοντα ως εν τοις πράγμασι διαχειριστή της ανωτέρω εταιρείας.

Ως προς το ιστορικό της υπόθεσης αναφέρονται τα εξής:

Ύστερα από την ...../9-6-2021 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην εταιρία ..... ΣΙΑ ΕΕ ΑΦΜ ..... για τις φορολογικές περιόδους 01/01-31/12/2015 και 01/01-31/12/2016, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν 4172/2013, ν 2859/00 και ν 4308/2014 .

Ως προς τα μέλη της ως άνω εταιρείας αναφέρονται τα εξής: Με την ...../09-12-2009 τροποποίηση του καταστατικού της ως άνω εταιρείας ο προσφεύγων ..... του .....μεταβίβασε ποσοστό 49% εκ του εταιρικού του μεριδίου στον ..... , έχοντας πλέον ποσοστό συμμετοχής στο εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας 1% υπό την ιδιότητα πλέον του ετερορρύθμου εταίρου. Ο

..... συμμετείχε πλέον στην εταιρεία με ποσοστό 99% ως ομόρρυθμο μέλος αυτής και ανέλαβε την διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας έναντι τρίτων , δεσμεύοντας την εταιρεία μόνον αυτός με την υπογραφή του έναντι τρίτων. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «..... &ΣΙΑ ΕΕ» το ελεγχόμενο διάστημα, (αλλά και ήδη από το έτος 2010) δεν είχε πραγματική υπόσταση καθώς αποδείχθηκε ότι: δεν είχε έδρα, δεν είχε αγορές - δαπάνες , δεν απασχόλησε προσωπικό, δεν είχε τραπεζικές κινήσεις, είχε ήδη παύσει τη δραστηριότητά της προ δωδεκαετίας και συνέχισε έκτοτε να υπάρχει ως συναλλακτικά ανύπαρκτη εταιρεία με μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών τιμολογίων προς τον εταίρο ... ..( προσφεύγοντα). Η εταιρεία δεν προέβη σε δήλωση διακοπής εργασιών, με σκοπό να παραπλανήσει τις φορολογικές αρχές και συγκεκριμένα προκειμένου ο μοναδικός λήπτης και εταίρος της ..... να κάνει χρήση των παράνομων - εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας που αυτή εξέδιδε.

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.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος διαπίστωσε ότι :

**Για το φορολογικό έτος 2015 :** Τα δεκαοχτώ (18) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 246.790,00 ευρώ που εξέδωσε η εταιρεία στην επιχείρηση «..... - ΑΦΜ ....., τα οποία καταγράφονται αναλυτικά στον ΠΙΝΑΚΑ I της έκθεσης ελέγχου, είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής εκδοθέντα από συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση.

**Για το φορολογικό έτος 2016:** Τα έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 178.733,00 ευρώ που εξέδωσε η ελεγχόμενη οντότητα στην επιχείρηση «..... - ΑΦΜ ....., τα οποία καταγράφονται αναλυτικά στον ΠΙΝΑΚΑ II της έκθεσης ελέγχου, είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδοθέντα από συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση.

Κατόπιν των ανωτέρω παραβάσεων επιβλήθηκαν τα σχετικά πρόστιμα και καταλογίσθηκαν οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος και ΦΠΑ με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

**-Τα επίμαχα τιμολόγια αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές.** Τα τιμολόγια που έχει λάβει από την ελεγχόμενη αφορούν την προμήθεια νέων συνδέσεων καρτοκινήτων σε νέους πελάτες σε συνεργασία που είχε με τον εξουσιοδοτημένο συνεργάτη της ..... Η ατομική του επιχείρηση είχε σύμβαση με την ..... και η ελεγχόμενη αναλάμβανε την υλοποίηση πώληση και έστελνε καθημερινά αναφορά πωλήσεων ενός στο τέλος κάθε μήνα έστελνε τα δικαιολογητικά . Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του προσκομίζει το από 01/02/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του προσφεύγοντος και της ελεγχόμενης εταιρείας καθώς και τιμολόγια εκδοθέντα από τον ίδιο προς τους πελάτες του (σχετικά 17-41).

**-Εσφαλμένη ερμηνεία ή πλημμελής εφαρμογή του νόμου του άρθρου 50 παρ.1 του ΚΦΔ.** Ουδμία διαχείριση είχε στην ελεγχόμενη εταιρεία καθώς ουδέποτε έλαβε αμοιβή από αυτή και ουδέποτε είχε ανάμειξη στις τραπεζικές της συναλλαγές. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις τραπεζικές συναλλαγές

της ελεγχόμενης δεν αποδείχθηκε να υπάρχει δείγμα υπογραφής του ούτε βρέθηκε κάποιο έγγραφο από το οποίο να προκύπτει με οποιονδήποτε τρόπο η εμπλοκή του στην άσκηση διαχείρισης από την πλευρά του.

**Ένσταση παραβίασης δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης:** Στην προκειμένη περίπτωση θυροκολλήθηκαν οι σχετικές κλήσεις από την φορολογική αρχή αφενός χωρίς να υφίσταται βεβαίωση περί της απουσίας του αφετέρου κανένας μάρτυρας δεν υπογράφει αυτές.

**Επειδή στο άρθρο 50 παρ.1 και 5 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:**

*«1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επί αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:*

*α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,*

*β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων. Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων  $\alpha$  και  $\gamma$  κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων  $\alpha$  και  $\gamma$  κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,*

*γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.*

...

**5. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης,**

παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 278 του ν.4072/2012 ορίζονται τα εξής:**

«1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας.

2. Με την εταιρική σύμβαση μπορεί να ανατίθεται σε ετερόρρυθμο εταίρο η εκπροσώπηση της εταιρείας. Για κάθε πράξη εκπροσώπησης από μέρους ετερόρρυθμου εταίρου ευθύνεται ο ίδιος ως ομόρρυθμος, εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε μαζί του γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος.»

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ.5 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:**

«...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 τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του ν.2523/1997 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» ορίζονται τα εξής:**

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και 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 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 εκδόμενου το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας».

Επειδή στο άρθρο 71 του ν.4174/2013 (Όπως προστέθηκε με το [άρθρο 8 του Ν. 4337/2015](#) (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015) και σύμφωνα με το [άρθρο 23](#) ισχύει από 17/10/2015 και μετά ορίζονται τα εξής:

«Τα άρθρα 17 , 18 , 19 , 20 και 21 του Ν. 2523/1997 , όπως ισχύουν, καταργούνται. Όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται παραπομπή στις ρυθμίσεις του Ν. 2523/1997 (άρθρα 17 έως 21), εννοούνται στο εξής οι αντίστοιχες ρυθμίσεις των διατάξεων του παρόντος Κεφαλαίου (άρθρα 66-70).».

Επειδή στο Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται :

#### **"Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος**

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. [...]

#### **Άρθρο 15 Αυθεντικότητα του τιμολογίου**

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιοσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα'.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 του Συμβουλίου της Επικρατείας:

«...όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 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 σύμφωνα με την νομολογία «δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.» (ΣΤΕ 1404/2015).

**Επειδή, στο άρθρο 8 παρ.16 του ν.1882/1990** ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.».

Σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής: Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παράγρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα. Περαιτέρω, με το άρθρο Β , παράγρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ' εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λ.π.

Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λ.π., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό



της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής.

Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή (Α.Π. 260/1998,735/2001, 761/2001 ,1698/2001 και 90/2005 ).

**Επειδή στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:**

*«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** ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται καταρχήν την πραγματοποίηση των συναλλαγών και επίσης ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται καμία απόδειξη άσκησης διαχείρισης από την πλευρά του στην εταιρεία «..... ΣΙΑ ΕΕ», ως εσφαλμένα έκρινε ο έλεγχος, ενώ προβάλλει ακόμη την παραβίαση του δικαιώματος της κλήσης προς ακρόαση από την φορολογική αρχή.

**Επειδή** ωστόσο όπως αναλυτικά και εμπειριστωμένα αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου (5-11 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 και ν.4174/2013) η επιχείρηση «..... ΣΙΑ ΕΕ» είναι μια συναλλακτικά ανύπαρκτη, ήδη από το έτος 2010, επιχείρηση για την οποία ευθύνονται αλληλέγγυα και τα δύο μέλη της που εν προκειμένω είναι οι εταίροι και συγκεκριμένα ο ..... του οποίου διαπιστώθηκε η συμμετοχή εν τοις πράγμασι στην διοίκηση - διαχείριση στην εταιρεία, σύμφωνα αρ. 278 παρ. 2 Ν 4072/2012 καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 και ο οποίος ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο ως ομόρρυθμος εταίρος και εν τοις πράγμασι διαχειριστής, καθώς είναι ο μοναδικός λήπτης και καρπούμενος το παράνομο όφελος από τη χρήση των τιμολογίων αυτών, όπως επίσης ευθυνόμενος εις ολόκληρο για τους ίδους λόγους, ως δηλωμένος ομόρρυθμος εταίρος είναι και ο ..... του ..... ο οποίος, επί σειρά ετών, δεν προέβη στη λύση - διακοπή της και υπέγραψε τα εκδοθέντα στοιχεία.

Ενώ επίσης δεν τίθεται θέμα και καλόπιστου λήπτη για τον ....., διότι ο λήπτης είναι και εταίρος της ελεγχόμενης οντότητας και συνεπώς τελούσε σε απόλυτη γνώση των παρανόμων - εικονικών τιμολογίων εκδοθέντων επί ανύπαρκτων στο σύνολό τους συναλλαγών. Μέσω της χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων επιδιώχθηκε η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων και στην συγκεκριμένη περίπτωση αυτών του λήπτη των εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς καθίσταται σαφές ότι η επιχείρηση «..... ΣΙΑ ΕΕ» διατηρήθηκε τα έτη 2015 και 2016 με αποκλειστικό σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την ατομική επιχείρηση

του εταίρου ..... , με σκοπό την μη καταβολή από αυτόν άμεσων και έμμεσων φόρων ή την καταβολή μειωμένου ποσού φόρου που εστιάζεται 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 καθώς και μειωμένου φόρου εισοδήματος. 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 ως αναφέρθηκε στο ιστορικό της υπόθεσης 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.

Οι διαχειριστές εταίροι της εταιρείας ..... και ..... , ουδέποτε υπέβαλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ούτε δηλώσεις Φ.Π.Α. από το έτος 2009 και εντεύθεν, αποφεύγοντας έτσι την καταβολή του φόρου εισοδήματος και του Φ.Π.Α. των εκροών που αναλογούσε στα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία. Από όλα τα παραπάνω προέκυψε ότι η εταιρεία «..... ΣΙΑ ΕΕ» δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΔΑ, ΤΠΥ) που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα η λήπτρια επιχείρηση των φορολογικών της στοιχείων (ήτοι η ατομική επιχείρηση του εταίρου ..... ) έτυχε για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβε, της παράνομης μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός της και του συμψηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ. Η όλη παραπάνω παράνομη δραστηριότητα της οντότητας «..... ΕΕ» αποδεικνύει στις ελεγχόμενες χρήσεις λειτουργία αμιγώς εκδότριας επιχείρησης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επισημαίνεται ότι οι εταίροι της ως άνω εταιρείας απέφυγαν να προσκομίσουν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της, αποτέλεσμα της ανωτέρω ενέργειας ήταν λόγω της ματαίωσης μέρους των ελεγκτικών επαληθεύσεων, να καταλογισθούν οι σχετικές παραβάσεις περί μη προσκόμισης αυτών.

Ο προσφεύγων παρά τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την ανυπαρξία της εκδότριας επιχείρησης ισχυρίζεται την πραγματοποίηση των συναλλαγών μεταξύ αυτού και της ως άνω εταιρείας, ωστόσο πέραν του προσκομισθέντος συμφωνητικού (το οποίο δεν φέρει θεώρηση από την φορολογική αρχή) δεν προσκομίζει κανένα άλλο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η επικαλούμενη πραγματοποίηση. Προσκομίζει φορολογικά στοιχεία εσόδων για παροχή υπηρεσιών που έχει ο ίδιος εκδώσει προς τους πελάτες του, ωστόσο τα εν λόγω, με δεδομένο ότι η εκδότρια επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη, δεν τεκμηριώνουν και ότι οι υπό κρίση δαπάνες είναι πραγματικές.

Ο προσφεύγων επίσης ισχυρίζεται ότι δεν υπήρξε ποτέ εν τοις πράγμασι διαχειριστής καθώς ουδέποτε έλαβε αμοιβή από την ως άνω εκδότρια εταιρεία αλλά ούτε και έχει διενεργήσει τραπεζικές συναλλαγές για λογαριασμό της. Ωστόσο το κέρδος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ως λήπτη των εν λόγω εικονικών φορολογικών στοιχείων ήταν η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής των ποσών τόσο έμμεσων όσο και άμεσων φόρων τους οποίους η ελεγχόμενη εκδότρια ουδέποτε κατέβαλλε, ενώ ο λήπτης προσφεύγων εξέπεσε. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ακόμη ότι ουδέποτε είχε την διαχείριση των τραπεζικών

λογαριασμών της εταιρίας , ούτε υπήρξε δείγμα υπογραφής του στις τράπεζες .Πράγματι σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην σελίδα 11 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της εταιρίας το διάστημα 2015-2016 <<δεν διαπιστώθηκαν κινήσεις (χρεώσεις/πιστώσεις) >>. Το γεγονός αυτό επιβεβαιώνει ότι η εν λόγω εταιρία, δεν είχε καμία αποδεδειγμένη συναλλαγή με καμία επιχείρηση της ημεδαπής ή αλλοδαπής. Ο προσφεύγων είχε τη διοίκηση και εκπροσώπηση της δραστηριότητας - των έργων - για την οποία εκδίδονταν τα εικονικά - παράνομα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας προς την ατομική του επιχείρηση και εν συνεχεία προς τους πελάτες, συνεπώς και την εν τοις πράγμασι διεύθυνση, διαχείριση και εκπροσώπηση των φερόμενων έργων (και της πραγματικής δραστηριότητας της επιχείρησης, που ήταν η έκδοση τιμολογίων με εικονικό περιεχόμενο).

Επιπλέον ο Γεώργιος Παγανιάς, από την εικονική ανάθεση των έργων που εκείνος ανέθετε στην εταιρία, η οποία ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και ακολούθως την εικονική τιμολόγησή τους, είναι διπλά ωφελούμενος από τις παράνομες αυτές ενέργειες, αφ' ενός μεν ως μέλος της εταιρείας η οποία δεν υπέβαλλε δηλώσεις και δεν απέδιδε τους φόρους στο Ελληνικό Δημόσιο για τα παραστατικά που εξέδιδε αφ' εταίρου δε ως λήπτης, εκπίπτοντας τους φόρους από τα παραστατικά αυτά.

Τέλος ο προσφεύγων ισχυρίζεται την παραβίαση του δικαιώματος της κλήσης προς ακρόαση. Ωστόσο όπως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν. 4174/2013, εκδόθηκε το με αριθμό ..../2021 σημείωμα διαπιστώσεων και οι υπ' αριθμ. ..../3813948/2021 και ..../3813949/2021 πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2016 αντίστοιχα, τα οποία επιδόθηκαν νομίμως (μέσω θυροκόλλησης) στις 18/11/2021 στην κατοικία και επαγγελματική έδρα του εν τοις πράγμασι διαχειριστή κατ' άρθρο 50 Ν.4174/2013 και κατ' άρθρο 278§2 Ν.4072/2012 ευθυνόμενου ως ομορρύθμου μέλους της ελεγχόμενης οντότητας ..... και στις 19/11/2021 στη διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή-ομορρύθμου μέλους .....

Η εταιρία δεν διατύπωσε απόψεις σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων. Στις 22/11/2021 ο ..... απέστειλε το με αριθ.πρωτ...../22-11-2021 ηλεκτρονικό μήνυμα προς την ελεγκτική στο οποίο ανέφερε ότι έλαβε το φάκελο που του θυροκολλήσαμε (σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου).Κατόπιν αυτών δεν υφίσταται καμία παραβίαση του δικαιώματος του να λάβει γνώση των διαπιστώσεων του ελέγχου πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 17/12/2021 εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος , ΦΠΑ, προστίμων ΚΦΔ και ΦΠΑ της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης ..... , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η υπό κρίση ενδικοφανή 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 αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης :

-της με αριθμό ...../442/20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2021 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2016 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ 3 και 5 του ν 4337/2015 έτους 2015( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 περ 2δ ν 4174/2013 έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φπα έτους 2015 (αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ..../20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ( αρ πρωτ ...../2021)

-της με αριθμό ...../20-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φπα έτους 2016 (αρ πρωτ ...../2021)

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της εταιρείας Κ ..... ΣΙΑ ΕΕ, ΑΦΜ ..... - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

### **Φορολογικό έτος 2015**

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1<sup>α</sup> και παρ.2<sup>α</sup> του ΚΦΔ ποσού 400,00 ευρώ**

(ως η με αριθμό ...../20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021)

**Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 ποσού 86.760,00 ευρώ**

-της με αριθμό ...../20-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ 3 και 5 του ν 4337/2015 έτους 2015( αρ πρωτ ...../2021))

**Πρόστιμο άρθρου 79 του ν.4472/2017 ποσού 24.943,50 ευρώ**

(ως η με αριθμό ...../20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 περ 2δ ν 4174/2013 έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021))

#### Φόρος εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	<b>77.940,70</b>
Τέλος επιτηδεύματος	<b>1.000,00</b>
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	<b>38.970,35</b>
<b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>	<b>117.911,05</b>

(ως η με αριθμό ...../20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ( αρ πρωτ ...../2021))

#### ΦΠΑ

Διαφορά φόρου ΦΠΑ	<b>22.657,65</b>
Πρόστιμο του άρθρου 58 <sup>A</sup> του ν.4174/2013	<b>11.328,82</b>
<b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>	<b>33.986,47</b>

(ως η με αριθμό ...../20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φπα έτους 2015 (αρ πρωτ ...../2021))

#### Φορολογικό έτος 2016

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1<sup>α</sup> και παρ.2<sup>α</sup> του ΚΦΔ ποσού 400,00 ευρώ**

(ως η με αριθμό ...../20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2016

( αρ πρωτ ...../2021))

#### Φόρος εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	<b>51.832,57</b>
Τέλος επιτηδεύματος	<b>1.000,00</b>
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013	<b>25.916,29</b>
<b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>	<b>78.748,86</b>

(ως η με αριθμό ...../20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ( αρ πρωτ ...../2021))

#### ΦΠΑ

Διαφορά φόρου ΦΠΑ	<b>42.081,69</b>
Πρόστιμο του άρθρου 58 <sup>Α</sup> του ν.4174/2013	<b>21.040,85</b>
<b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>	<b>63.122,54</b>

(ως η με αριθμό ...../20-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φπα έτους 2016 (αρ πρωτ ...../2021))

**Φορολογικό έτος 2021**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1<sup>α</sup> και παρ.2<sup>α</sup> του ΚΦΔ ποσού **100,00 ευρώ**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1<sup>δ</sup> και παρ.2<sup>γ</sup> του ΚΦΔ ποσού **250,00 ευρώ**

**350,00 ευρώ**

(ως η με αριθμό ...../442/20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν 4174/2013 έτους 2021 ( αρ πρωτ ...../2021))

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 .