



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 19/5/2022

Αριθμός απόφασης: 1272

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/1/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:...** κατά **α)** της με αριθ. ... **13/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2021, **β)** της με αριθ. ... **13/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015 διαχ. περιόδου 1/1 - 31/12/2013, **γ)** της με αριθ. ... **13/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015 φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2014, **δ)** της με αριθ. ... **13/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013) διαχ. περιόδου 1/1 - 31/12/2013 και **ε)** της με αριθ. ... **13/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013) φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας,

όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20/1/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:...**που 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 τη με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **1.000,00€** λόγω μη ανταπόκρισης στη με αρ. πρωτ. .../**09.02.2021** πρόσκληση προσκόμισης φορολογικών αρχείων και στοιχείων για τα φορ. έτη 2012 - 2014(καθ' υποτροπή), παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1δ', 2δ' και 3 του Ν.4174/2013.
- ✓ Με τη με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων για τη διαχ. περίοδο 1/1 - 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **2.997.143,84€**, λόγω λήψης τριακοσίων εβδομήντα ενός (371) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 7.492.859,59€ πλέον ΦΠΑ 974.071,75€ ήτοι συνολικής αξίας 8.466.931,34€, έκδοσης της εταιρείας «...» με **ΑΦΜ:...**, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.β' του ν.4337/2015, δη πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου ($7.492.859,59€ \times 40\%$).
- ✓ Με τη με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων για τη φορ. περίοδο 1/1 - 31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **2.538.956,01€**, λόγω λήψης διακοσίων είκοσι τεσσάρων (224) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 6.347.390,02€ πλέον ΦΠΑ 834.051,77€ ήτοι συνολικής αξίας 7.181.441,79€, έκδοσης της εταιρείας «...» με **ΑΦΜ:...**, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.β' του ν.4337/2015, δη πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου ($6.347.390,02€ \times 40\%$).
- ✓ Με τη με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχ. περιόδου 1/1 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **487.035,87€**, λόγω έκπτωσης φόρου βάσει των παραπάνω ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ($974.071,75€ \times 50\%$).
- ✓ Με τη με αριθ. ... **13/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013) φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **417.025,88€**, λόγω έκπτωσης φόρου βάσει των παραπάνω ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ($834.051,77€ \times 50\%$).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη ΔΟΥ Αμπελοκήπων βάσει της από

13/12/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ. .../2021 εντολής ελέγχου καθώς και των από **13/12/2021** εκθέσεων ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), και προστίμου ΦΠΑ άρθρων 6 του Ν.2523/1997, 55 παρ.2δ του ν.4174/2013 και 79 παρ.1 του ν.4472/2017, που συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθ. .../2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω ΔΟΥ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. .../12.03.2020 υπηρεσιακό σημείωμα της ίδιας ελεγκτικής αρχής, για τον διενεργηθέντα έλεγχο (βάσει της με αριθ. .../2018 εντολής) και την συνταχθείσα κατόπιν αυτού από **20.12.2019** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2013 (ΚΦΑΣ), βάσει της οποίας το σύνολο των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:...**, κρίθηκαν εικονικά ως προς τη συναλλαγή. Μεταξύ των ληπτών της περιλαμβανόταν και η προσφεύγουσα, η οποία στα έτη 2013 και 2014 έλαβε τα προαναφερθέντα εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, ισχυριζόμενη:

- Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων. Άρνηση της εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «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. ... 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...»

Επειδή, με το άρθρο 55 παρ. 1 του ν.4174/2013, υπό την αρχική του μορφή: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: α)..., β)..., γ)..., δ)...., 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 Φορολογικής Διοίκησης. 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 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 [...]».

Επειδή, με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 34 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. ...».

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 9 του ΠΔ 186/1992: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή, με το άρθρο 10 παρ. 8 του Ν.4093/2012, ορίζεται ότι: «8. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών,

καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 3813/1...), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, συνταχθείσας από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή έχωρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εν λόγω έκθεσης, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη στις από **13/12/2021** εκθέσεις ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και και προστίμου ΦΠΑ άρθρων 6 του Ν.2523/1997, 55 παρ.2δ του ν.4174/2013 και 79 παρ.1 του ν.4472/2017 της ΔΟΥ Αμπελοκήπων για την προσφεύγουσα, αποτυπώνονται αναλυτικώς, επαρκώς και εμπεριστατωμένως αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η ελεγκτική αρχή, για τον προσδιορισμό των προστίμων ΚΦΑΣ και ΦΠΑ, ερειδόμενες στα ευρήματα της του με αρ. πρωτ. **.../12.03.2020** υπηρεσιακού σημειώματος και της από **20/12/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2013 (ΚΦΑΣ) για την επιχείρηση «...» με **ΑΦΜ**:... και αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο κρέατος βοοειδών, νωπού ή απλής ψύξης. Ενδεικτικά διαπιστώθηκε ότι:

- Η εκδότρια επιχείρηση «...» ήταν φορολογικώς υπαρκτή αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτη και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο

σύνολό τους:

Χρήση	Αρ. Φορ. Στοιχείων	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
2013	752	11.458.253,64	1.509.074,92	12.967.328,56
2014	698	10.968.518,23	1.370.391,37	12.338.909,60

- Ειδικότερα σύμφωνα με την από 01.12.2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ.186/1992 «Κ.Β.Σ.» του ν.4093/2012 «Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών» (Κ.Φ.Α.Σ.), του ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» (Κ.Φ.Δ.) της ΔΟΥ Δράμας, με εκδότη εικονικών φορολογικών στοιχείων τον ... με **ΑΦΜ:...**, η επιχείρηση «...» ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων στη χρήση 2013. Δε διενέργησε ποτέ πραγματικές αγορές, καθότι ο κύριος προμηθευτής της, ..., δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει πωλήσεις.
- Από το βιβλίο απογραφών και ισολογισμού της «...», διαπιστώθηκε ότι δεν είχε διενεργήσει αγορές κατάλληλου παγίου εξοπλισμού (ψυγεία, ψυγιοκαταψύκτες, φορτηγά ψυγεία, ζυγαριές, μηχανήματα - εργαλεία κοπής κρεάτων κ.α.) για τη σωστή διατήρηση και προώθηση των εμπορευμάτων της (κρέατος νωπού ή και απλής ψύξης), απαραίτητα για την σωστή λειτουργία της.
- Σύμφωνα με τα παραπάνω τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η «...» με **ΑΦΜ:...** προς την προσφεύγουσα, όπως αυτά δηλώθηκαν από την τελευταία στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών των άρθ. 20 ΠΔ 186/92 και αρθ. 14 ν.4174/2013 για τις χρήσεις 2013, 2014 είναι εικονικά ως προς τη συναλλαγή, ήτοι:

Χρήση	Αρ. Φορ. Στοιχείων	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική Αξία
2013	371	7.492.859,59	974.071,75	8.466.931,34
2014	224	6.347.390,02	834.051,77	7.181.441,79

Επειδή, η προσφεύγουσα στη σελίδα 6 της υπό εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής επικαλείται πενήντα επτά (57) υγειονομικά πιστοποιητικά σφαγής βοοειδών της αρμόδιας υπηρεσίας διαφόρων Περιφερειών καθώς και τα συνημμένα σε αυτά ημερήσια δελτία επιβεβαίωσης σφαγής βοοειδών, χωρίς όμως να τα συνυποβάλει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας έστειλε στη δηλωθείσα διεύθυνση της ενδικοφανούς προσφυγής – έδρα της προσφεύγουσας τη με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ...ΕΞ 2022 ΕΜΠ – 13/4/2022** κλήση προς ακρόαση για την προσκόμιση των εν λόγω επικαλούμενων στοιχείων η οποία επέστρεψε στην Υπηρεσία μας. Ακολούθως, η ίδια κλήση προς ακρόαση με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ...ΕΞ 2022 ΕΜΠ – 13/5/2022** στάλθηκε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στην πληρεξούσια δικηγόρο της προσφεύγουσας. Η προσφεύγουσα ως την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω κλήσεις προς ακρόαση.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα σε προηγούμενη με αριθ. πρωτ. ... - **2/1/2020** ενδικοφανή προσφυγή της, η οποία απορρίφθηκε με τη με αρ. **1477 - 28/9/2020** απόφαση της Υπηρεσίας μας, προέβαλε τον ίδιο ισχυρισμό. Συγκεκριμένα κατά την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς

προσφυγής έστειλε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ...ΕΞ 2020 ΕΜΠ – 6/5/2020** κλήση προς ακρόαση για την προσκόμιση των επικαλούμενων στοιχείων. Η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ...ΕΙ 2020 ΕΜΠ – 15/5/2020** συμπληρωματικό υπόμνημά της, μας ενημέρωσε ότι πρόκειται για τα ίδια στοιχεία, τα οποία συνυπέβαλε με τη με αριθ. πρωτ. ...– **30/1/2019** (προηγηθείσα) ενδικοφανή προσφυγή της.

Κατά την εξέταση της (προηγηθείσας) με αριθ. πρωτ. ...– **30/1/2019** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας:

- Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε πενήντα επτά (57) υγειονομικά πιστοποιητικά σφαγής βοοειδών αιγοπροβάτων και κατσικιών της αρμόδιας υπηρεσίας διαφόρων Περιφερειών (σε φωτοτυπίες) και κατόπιν της με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ...ΕΞ 2019 ΕΜΠ – 3/4/2019** κλήσης προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας, με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ...ΕΙ 2019 ΕΜΠ – 17/4/2019** συμπληρωματικό υπόμνημά της κατέθεσε εκατόν δέκα πέντε (115) υγειονομικά πιστοποιητικά σφαγής βοοειδών αιγοπροβάτων και κατσικιών της αρμόδιας υπηρεσίας διαφόρων Περιφερειών (σε πρωτότυπη μορφή), τα οποία στάλθηκαν στη ΔΟΥ Αμπελοκήπων για να εξεταστούν και να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις με τη με αριθ. **7 - 22/4/2019** Πράξη Αναπομπής Προϊσταμένου της ΔΕΔ Υποδιεύθυνσης Θεσσαλονίκης, δια του με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ...ΕΞ 2019 ΕΜΠ – 22/4/2019** διαβιβαστικού εγγράφου.
- Λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία που στάλθηκαν με την παραπάνω πράξη αναπομπής, η ΔΟΥ Αμπελοκήπων με το με αριθ. πρωτ....– **13/5/2019** (αρ. πρωτ. εισερ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ...ΕΙ 2019 ΕΜΠ 22/5/2019**) έγγραφό της και το συνημμένο σε αυτό από **13/5/2019** «Πόρισμα Παροχής Διευκρινήσεων», ενέμεινε στις αρχικές ελεγκτικές διαπιστώσεις και το αποτέλεσμα του ελέγχου δε διαφοροποιήθηκε.
- Η υπηρεσία μας με τη με αριθ. **1380 – 29/5/2019** απόφασή της, αποδέχθηκε τις διαπιστώσεις του ως άνω πορίσματος της ΔΟΥ Αμπελοκήπων.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά τη διάρκεια του ελέγχου αλλά και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα νέο στοιχείο που να επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς της και να αποδομεί το πόρισμα του ελέγχου.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... - **20/1/2021** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:....**

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορ. έτος 2021

- Η με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013

	Ποσό
--	-------------

Πρόστιμο	1.000,00€
----------	-----------

Διαχειριστική Περίοδος 1/1- 31/12/2013

- Η με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	2.997.143,84€

- Η με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013)

	Ποσό
Πρόστιμο	487.035,87€

Φορολογική Περίοδος 1/1 - 31/12/2014

- Η με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	2.538.956,01€

- Η με αριθ. ... **13/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013)

	Ποσό
Πρόστιμο	417.025,88€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.