



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/05/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1219

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.gr

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 ΑΑΔΕ(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 ΑΑΔΕ(ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ./21.12.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./21.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./21.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, εξαλείφθηκε το βάσει δήλωσης πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση ποσού 6.102,89€ και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap), κύριος φόρος ποσού 131.824,71€ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 39.547,42€, ήτοι συνολικό ποσό 171.372,13€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον ΦΠΑ των φορολογητέων εκροών του φόρου, ύψους 137.927,60€, που αναλογεί στην αξία 176 ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 599.685,18€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ:

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 21/12/2021 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./01.10.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./20.09.2021 δελτίο πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ), βάσει του οποίου η επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ: και αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία προς την προσφεύγουσα (λήπτρια επιχείρηση).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη εκτίμηση του αποδεικτικού υλικού και των πραγματικών περιστατικών από την ελεγκτική αρχή ως προς την αποδιδόμενη, σε βάρος του νομίμου εκπροσώπου της, – ΑΦΜ, ιδιότητα του υποκρυπτόμενου – συναυτουργού στην λειτουργία της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ:
2. Εσφαλμένη εκτίμηση του αποδεικτικού υλικού και των πραγματικών περιστατικών από την ελεγκτική αρχή ως προς την αποδιδόμενη, σε βάρος της εκδότριας εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ:, συναλλακτική ανυπαρξία.
3. Αβάσιμη η προσβαλλόμενη πράξη. Πλημμελής ο έλεγχος και η κρίση περί εικονικότητας των συναλλαγών. Άρνηση εικονικότητας (συντέλεση των συναλλαγών).

Επειδή, με το άρθρο 55 παρ. 1 του ν.4174/2013, ως ίσχυσε μέχρι την κατάργησή του με τα άρθρα 3 παρ. 4 και 7 παρ. 9 του ν.4337/2015, ήτοι έως 01/02/2016, ορίζεται ότι: *«Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:... ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην 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 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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

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, περαιτέρω, 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, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων, είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 1404/2015, 506/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η από 21/12/2021 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, συντάχθηκε κατόπιν της από 17/09/2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) –

ν.4308/2014 (ΕΛΠ) – ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με την οποία διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ: και αντικείμενο δραστηριότητας το εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (σκραπ) δημιουργήθηκε από τον με ΑΦΜ:, προς όφελος της προσφεύγουσας, στην οποία είναι διαχειριστής. Ο τελευταίος προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες, όπως αυτές αποτυπώνονται στο σώμα της παρούσας έκθεσης, προκειμένου η εκδότρια να αποκτήσει υπόσταση και να περιβληθούν με νομιμοφάνεια οι συναλλαγές της. Ειδικότερα, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, τις διασταυρώσεις και τις μαρτυρίες προέκυψε ότι η εκδότρια των εικονικών φορολογικών στοιχείων εταιρεία:

- ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση και οντότητα, δυνάμενη να πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε συναλλαγές, είτε αγορές, είτε πωλήσεις και ουδέποτε αγόρασε τις ποσότητες εμπορευμάτων που φέρεται να πούλησε προς την «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:,
- δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό και γενικά καμία υλικοτεχνική υποδομή ή τεχνικό εξοπλισμό, ο οποίος ήταν απαραίτητος για την διενέργεια των επίμαχων συναλλαγών,
- στερείται έδρας ικανής να ανταποκριθεί έστω και στοιχειωδώς στις απαραίτητες συνθήκες που επιβάλλει η δηλωθείσα δραστηριότητά της και η σύνταξη του από 11/02/2014 συμφωνητικού μίσθωσης για το ακίνητο επί της οδού 19 – Θεσσαλονίκη έγινε προκειμένου αυτή να αποκτήσει τυπικά υπόσταση και να παρουσιάζεται συναλλακτικά υπαρκτή,
- κανένας από τους φερόμενους ως προμηθευτές της δεν τη γνώριζε, μέρος αυτών δεν πούλησε ποτέ σκραπ σε καμιά επιχείρηση, άλλοι πούλησαν πολύ μικρές ποσότητες σε διάφορες εταιρείες, μεταξύ των οποίων και στην «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:, ενώ ορισμένοι εξ αυτών είχαν αποβιώσει πριν το υπό κρίση έτος 2014 (έτος συναλλαγής), και κανένας από αυτούς δεν δήλωσε τα ποσά, που φέρεται να έλαβε από την εκδότρια των υπό κρίση στοιχείων, ως έσοδά του,
- ο – ΑΦΜ:, δηλωμένος ως εργαζόμενος της «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ: με την ειδικότητα του οδηγού, εργαζόταν ως νυχτερινός φύλακας στην προσφεύγουσα, η πρόσληψη έγινε από τον με ΑΦΜ:, διαχειριστή της προσφεύγουσας και η πληρωμή των αποδοχών διενεργούνταν επίσης από αυτόν,

➤ για την φερόμενη “εξόφληση” των εκδοθέντων τιμολογίων, μετέβαιναν ταυτόχρονα στο ίδιο ταχυδρομικό κατάστημα ο διαχειριστής της προσφεύγουσας, ο οποίος κατέθετε τα χρήματα για την έκδοση των ταχυδρομικών επιταγών, και ο – ΑΦΜ:, ως ειδικός πληρεξούσιος του διαχειριστή της εκδότριας εταιρείας, για την είσπραξη αυτών, ο οποίος μετά την είσπραξη των χρημάτων τόσο των ταχυδρομικών όσο και των τραπεζικών επιταγών, τα επέστρεφε στον πρώτο,

➤ δεν είχε την ταμειακή ικανότητα να εξοφλεί τις εμφανιζόμενες αγορές της, καθώς οι καταχωρήσεις στο λογαριασμό του ταμείου της των καταβολών με αιτιολογία «αύξηση κεφαλαίου» και των εισπράξεων από την εξόφληση των επιταγών έκδοσης της προσφεύγουσας, δεν είναι πραγματικές και διενεργήθηκαν αποκλειστικά και μόνο για να προσδώσουν αληθοφάνεια στις εν λόγω συναλλαγές τους,

➤ ο με ΑΦΜ: όρισε ως λογιστή της εκδότριας εταιρείας τον – ΑΦΜ:, η παραλαβή των φορολογικών στοιχείων της, η παράδοσή τους μετά την ενημέρωση των βιβλίων και η πληρωμή του γινόταν με μετρητά και στην έδρα της προσφεύγουσας από τον ανωτέρω διαχειριστή αυτής,

➤ για την σύσταση της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ: παρουσιάστηκε δυνάμει του υπ’ αρ./11.02.2014 πληρεξουσίου ο διαχειριστής της προσφεύγουσας,

➤ την δηλωμένη έδρα ουσιαστικά επισκέπτονταν κάποια πρόσωπα, αποκλειστικά για να ρυθμίσουν τις εκκρεμότητες των μισθωμάτων και να παραλάβουν την αλληλογραφία και, όπως προκύπτει από τον ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, εγγυήτρια για όλες τις επιβαρύνσεις του μισθίου, ορίστηκε η – ΑΦΜ:, υπάλληλος της προσφεύγουσας και φορολογικός εκπρόσωπος του – ΑΦΜ:, διαχειριστή της εκδότριας εταιρείας, η οποία δήλωσε ότι τον συνάντησε μόνο μια φορά,

➤ ενώ και οι δύο αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις, ήτοι η εκδότρια εταιρεία με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ: και η λήπτρια των υπό κρίση στοιχείων προσφεύγουσα εταιρεία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:, είχαν έδρα στην ίδια οικοδομή για ένα μεγάλο χρονικό διάστημα του έτους 2014, επί της 19, ο διαχειριστής της τελευταίας, δηλώνει ότι δεν επισκέφτηκε ποτέ την έδρα της πρώτης.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή έκρινε για την εταιρεία με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ: ότι εξέδωσε εκατόν εβδομήντα έξι (176) εικονικά φορολογικά στοιχεία, με λήπτρια επιχείρηση την προσφεύγουσα, συνολικής καθαρής

αξίας 599.685,18€, άνευ Φ.Π.Α (άρθρο 39Α ν.2859/2000) για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους (ως προς την αξία και την ποσότητα), κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55§1 περ. ε' του ν.4174/13 (ΚΦΔ), όπως ίσχυε πριν καταργηθεί με την παρ. 4^α του άρθρου 3 του ν.4337/15, ως κάτωθι:

A/A	Ημερομηνία	Παραστατικό	Καθαρή Αξία
1	1/7/2014	TIM./1	3.967,90
2	2/7/2014	TIM./2	4.283,69
3	3/7/2014	TIM./3	3.221,97
4	4/7/2014	TIM./4	1.732,50
5	5/7/2014	TIM./5	7.193,39
6	7/7/2014	TIM./6	5.082,93
7	8/7/2014	TIM./7	2.231,71
8	9/7/2014	TIM./8	717,98
9	10/7/2014	TIM./9	673,07
10	11/7/2014	TIM./10	773,90
11	12/7/2014	TIM./11	1.029,97
12	14/7/2014	TIM./12	1.587,94
13	15/7/2014	TIM./13	1.462,90
14	16/7/2014	TIM./14	1.710,26
15	17/7/2014	TIM./15	1.981,56
16	18/7/2014	TIM./16	694,14
17	19/7/2014	TIM./17	980,57
18	21/7/2014	TIM./18	2.801,99
19	22/7/2014	TIM./19	2.219,36
20	23/7/2014	TIM./20	764,40
21	24/7/2014	TIM./21	421,25
22	25/7/2014	TIM./22	589,95
23	26/7/2014	TIM./23	1.400,46
24	28/7/2014	TIM./24	1.430,11
25	29/7/2014	TIM./25	2.302,82
26	30/7/2014	TIM./26	1.001,27
27	31/7/2014	TIM./27	1.721,07
28	1/8/2014	TIM./28	2.855,15
29	2/8/2014	TIM./29	410,41
30	4/8/2014	TIM./30	2.177,44
31	5/8/2014	TIM./31	2.120,54
32	6/8/2014	TIM./32	1.645,25
33	7/8/2014	TIM./33	1.199,39
34	8/8/2014	TIM./34	3.024,58
35	9/8/2014	TIM./35	3.691,77
36	11/8/2014	TIM./36	4.807,36
37	12/8/2014	TIM./37	5.164,11
38	13/8/2014	TIM./38	4.231,70
39	14/8/2014	TIM./39	5.066,01
40	18/8/2014	TIM./40	5.173,08
41	19/8/2014	TIM./41	4.238,97
42	20/8/2014	TIM./42	4.561,94

43	21/8/2014	TIM./43	5.607,20
44	22/8/2014	TIM./44	5.923,18
45	23/8/2014	TIM./45	5.410,07
46	25/8/2014	TIM./46	4.947,87
47	26/8/2014	TIM./47	4.790,61
48	27/8/2014	TIM./48	3.920,44
49	28/8/2014	TIM./49	3.005,61
50	29/8/2014	TIM./50	1.862,94
51	30/8/2014	TIM./51	1.899,28
52	1/9/2014	TIM./52	3.607,09
53	2/9/2014	TIM./53	4.031,43
54	3/9/2014	TIM./54	4.217,41
55	4/9/2014	TIM./55	1.850,11
56	5/9/2014	TIM./56	3.496,42
57	6/9/2014	TIM./57	2.236,73
58	8/9/2014	TIM./58	3.570,75
59	9/9/2014	TIM./59	1.175,21
60	10/9/2014	TIM./60	3.560,32
61	11/9/2014	TIM./61	1.842,13
62	12/9/2014	TIM./62	2.540,83
63	13/9/2014	TIM./63	848,20
64	15/9/2014	TIM./64	691,41
65	16/9/2014	TIM./65	780,00
66	17/9/2014	TIM./66	621,70
67	18/9/2014	TIM./67	2.055,41
68	19/9/2014	TIM./68	604,77
69	20/9/2014	TIM./69	429,52
70	22/9/2014	TIM./70	1.980,56
71	23/9/2014	TIM./71	1.856,54
72	24/9/2014	TIM./72	1.365,55
73	25/9/2014	TIM./73	1.030,20
74	26/9/2014	TIM./74	1.355,32
75	27/9/2014	TIM./75	1.236,17
76	29/9/2014	TIM./76	2.604,25
77	30/9/2014	TIM./77	1.388,94
78	1/10/2014	TIM./78	2.369,10
79	1/10/2014	TIM./101	2.329,56
80	2/10/2014	TIM./79	1.754,19
81	2/10/2014	TIM./102	2.317,56
82	3/10/2014	TIM./80	1.131,92
83	3/10/2014	TIM./103	2.325,52
84	4/10/2014	TIM./81	2.404,64
85	4/10/2014	TIM./104	2.333,00
86	5/10/2014	TIM./105	2.325,68
87	6/10/2014	TIM./82	1.736,65
88	7/10/2014	TIM./83	1.739,90
89	7/10/2014	TIM./106	2.322,72
90	8/10/2014	TIM./84	866,56
91	8/10/2014	TIM./107	2.312,08

92	9/10/2014	TIM./85	1.200,98
93	9/10/2014	TIM./108	2.342,04
94	10/10/2014	TIM./86	1.832,46
95	10/10/2014	TIM./109	2.294,48
96	11/10/2014	TIM./87	1.956,55
97	11/10/2014	TIM./110	2.365,00
98	13/10/2014	TIM./88	1.532,43
99	13/10/2014	TIM./111	2.332,52
100	14/10/2014	TIM./89	280,93
101	14/10/2014	TIM./112	2.318,80
102	15/10/2014	TIM./90	1.807,99
103	15/10/2014	TIM./113	2.300,88
104	16/10/2014	TIM./91	2.537,27
105	16/10/2014	TIM./114	2.314,80
106	17/10/2014	TIM./92	2.391,77
107	17/10/2014	TIM./115	2.322,28
108	18/10/2014	TIM./93	1.943,75
109	18/10/2014	TIM./116	2.325,08
110	20/10/2014	TIM./94	2.663,73
111	20/10/2014	TIM./117	2.316,60
112	21/10/2014	TIM./95	2.878,88
113	21/10/2014	TIM./118	2.351,72
114	22/10/2014	TIM./96	1.984,25
115	22/10/2014	TIM./119	2.317,00
116	23/10/2014	TIM./97	1.434,17
117	23/10/2014	TIM./120	2.316,84
118	24/10/2014	TIM./98	2.341,12
119	24/10/2014	TIM./121	2.309,08
120	25/10/2014	TIM./99	3.848,24
121	25/10/2014	TIM./122	2.692,68
122	27/10/2014	TIM./100	4.505,33
123	27/10/2014	TIM./123	2.311,88
124	28/10/2014	TIM./124	5.690,45
125	29/10/2014	TIM./125	5.104,21
126	30/10/2014	TIM./126	5.606,86
127	31/10/2014	TIM./127	4.273,21
128	1/11/2014	TIM./128	5.804,97
129	3/11/2014	TIM./129	6.978,09
130	4/11/2014	TIM./130	6.437,78
131	5/11/2014	TIM./131	6.110,75
132	6/11/2014	TIM./132	6.737,88
133	7/11/2014	TIM./133	6.414,49
134	8/11/2014	TIM./134	9.952,26
135	10/11/2014	TIM./135	4.117,32
136	11/11/2014	TIM./136	6.766,89
137	12/11/2014	TIM./137	4.212,10
138	13/11/2014	TIM./138	6.849,25
139	14/11/2014	TIM./139	7.802,62

140	15/11/2014	TIM./140	4.900,78
141	17/11/2014	TIM./141	8.121,22
142	18/11/2014	TIM./142	3.789,39
143	19/11/2014	TIM./143	6.491,34
144	20/11/2014	TIM./144	8.843,35
145	21/11/2014	TIM./145	8.449,16
146	22/11/2014	TIM./146	6.919,24
147	24/11/2014	TIM./147	6.889,54
148	25/11/2014	TIM./148	6.641,99
149	26/11/2014	TIM./149	5.400,85
150	27/11/2014	TIM./150	5.174,69
151	28/11/2014	TIM./151	6.722,98
152	29/11/2014	TIM./152	3.193,27
153	1/12/2014	TIM./153	5.341,64
154	2/12/2014	TIM./154	5.972,79
155	3/12/2014	TIM./155	6.330,94
156	4/12/2014	TIM./156	4.745,95
157	5/12/2014	TIM./157	4.080,98
158	6/12/2014	TIM./158	1.886,25
159	8/12/2014	TIM./159	1.750,05
160	9/12/2014	TIM./160	5.814,94
161	10/12/2014	TIM./161	3.948,41
162	11/12/2014	TIM./162	5.167,75
163	12/12/2014	TIM./163	4.991,63
164	13/12/2014	TIM./164	6.716,09
165	15/12/2014	TIM./165	6.781,09
166	16/12/2014	TIM./166	4.207,69
167	17/12/2014	TIM./167	5.655,24
168	18/12/2014	TIM./168	5.808,24
169	19/12/2014	TIM./169	5.343,30
170	20/12/2014	TIM./170	5.741,87
171	22/12/2014	TIM./171	9.223,79
172	23/12/2014	TIM./172	5.635,39
173	24/12/2014	TIM./173	6.483,69
174	29/12/2014	TIM./174	4.074,68
175	30/12/2014	TIM./175	6.114,23
176	31/12/2014	TIM./176	3.840,08
ΣΥΝΟΛΟ			599.685,18

κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2 6§§§§1,9,10,11 και 10§8 της υποπαραγράφου Ε1 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν.4337/2015, σύμφωνα με την παρ.5 του ίδιου άρθρου.

Βάσει της από 17/09/2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) – ν.4308/2014 (ΕΛΠ) – ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εκδόθηκε η υπ' αριθ./14.10.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 και 5 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, λόγω της λήψης των υπό κρίση εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ: Κατά της πράξης αυτής ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η υπ' αριθ. πρωτ./08.12.2021 ενδικοφανής προσφυγή που απορρίφθηκε με την υπ' αριθ./01.04.2022 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης της ελεγκτικής αρχής και πλημμελούς στοιχειοθέτησης της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας δεν δύναται να αποτελέσουν αντικείμενο εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής καθόσον η Υπηρεσία μας με την προαναφερθείσα απόφασή της απέρριψε τους εν λόγω ισχυρισμούς, που είχαν προβληθεί με την σχετική ενδικοφανή προσφυγή. Επομένως, το ζήτημα της εικονικότητας ή μη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων έχει κριθεί από την Υπηρεσία μας.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί εσφαλμένης κρίσης της ελεγκτικής αρχής, πραγματικών συναλλαγών και πλημμελούς στοιχειοθέτησης της εικονικότητας, απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται αναφορικά με τον τρόπο προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών και εισροών και των αναλογούντων φόρων αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./21.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

**Η υπ' αριθ./21.12.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014**

Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου	6.102,89€
Κύριος φόρος	131.824,71€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	39.547,42€
Σύνολο για καταβολή	171.372,13€

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).*

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.