



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604582

Καλλιθέα 18/10/ 2022

Αριθμός Απόφασης 3234

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 02-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ που εδρεύει στο-, επί της οδού αρ....., κατά:

-Της υπ' αριθμ./...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2016

- Της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2016

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 04/05/2022 εκθέσεις ελέγχου της ιδίας Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./2021), το με αρ. πρωτ./2021 πληροφοριακό δελτίο με συνημμένη την από 30-08-2021 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ν.4092/2012 (ΚΦΑΣ-Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) - Ν.4308 (ΕΛΠ), από τα οποία προέκυπτε ότι η επιχείρηση, με ΑΦΜ είχε εκδώσει σωρεία εικονικών στοιχείων στις χρήσεις 2014-2016, μεταξύ των οποίων εξέδωσε προς την προσφεύγουσα τρία(3) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ.

Β) Κατόπιν αυτού, η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε την υπ' αριθμ./2021 εντολή μερικού ελέγχου για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2016, προκειμένου να ελεγχθεί η επιχείρηση με ΑΦΜ

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, αφού έλαβε υπόψη αφενός την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, συνέταξε και κοινοποίησε νόμιμα στην προσφεύγουσα επιχείρηση, το υπ' αριθμ./2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν.4174/2013, μαζί με τις

αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 18-04-2022 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ./2022 υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 04-05-2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας εισοδήματος και 2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα έλαβε τρία εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας 1.000,00€, τα οποία αφορούσαν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους. Κατόπιν αυτών, η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2016 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγοντα, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 290,00€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 29,00€ ήτοι συνολικού ποσού 319,00€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από την προσθήκη ως λογιστικών διαφορών της καθαρής αξίας των ως άνω εικονικών στοιχείων.

ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ. .../.../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 230,00€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 115,00€, ήτοι συνολικού ποσού 345,00€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 1.000,00€ πλέον ΦΠΑ 290,00€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και ο ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της παραπάνω Πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας της ελεγκτικής αρχής.

2) Δεν υφίσταται εικονικότητα ως προς την παραλαβή των ως άνω τιμολογίων ούτε και καμία

απολύτως συμμετοχή στο αδίκημα, καθόσον δεν αποδεικνύεται από πουθενά το στοιχείο της δόλιας συμμετοχής της στην έκδοση των επίμαχων τιμολογίων, αφού α) όπως ομολογούν και οι υπάλληλοι της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ υπήρχε ταμπέλα της εταιρείας στο κατάστημα στην οδό , απ' όπου παρελήφθησαν και εξοφλήθηκαν τα τρία (3) επίμαχα τιμολόγια, συνεπώς αδιαμφισβήτητα διατηρούσε έδρα η εταιρεία αυτή και διέθετε προϊόντα προς τους ανυποψίαστους πολίτες (τα οποία δεν μπορούσαν να γνωρίζουν αν ήταν κλεμμένα ή ατιμολόγητα τα προϊόντα αυτά), β) διέθετε νόμιμα φορολογικά στοιχεία (ΑΦΜ, στέλεχος τιμολογίων, έδρα, σφραγίδα και αντικείμενο δραστηριοτήτων), με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να έχει συμβληθεί νόμιμα με την εταιρεία αυτή, αφού έγινε πραγματική και όχι εικονική συναλλαγή, γ) τα εμπορεύματα αυτά (καλώδια) τα οποία αγοράστηκαν διατέθηκαν για την εκτέλεση εργολαβίας έργου την οποία είχαν αναλάβει στην βιομηχανία , όπως προκύπτει και αποδεικνύεται από το νόμιμο παραστατικό φορολογικό έγγραφο ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ της προσφεύγουσας, δ) αλλά και από την από 07/03/2016 προσφορά της προς την βιομηχανία και τέλος ε) από την έγγραφη παραλαβή του έργου στο οποίο τοποθετήθηκαν τα αγορασθέντα καλώδια από τον υπεύθυνο μηχανικό της εταιρείας , όπου για όλα αυτά έχουν άλλωστε προσκομίσει όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

3)Σχετικά με τον παντελώς αβάσιμο ισχυρισμό της ΦΑΕ Πειραιά δήθεν στις δύο από τις τέσσερις εγγραφές της προσφοράς τους αλλά και της παραλαβής του έργου όπου χρησιμοποιήθηκαν τα αγορασθέντα από αυτούς καλώδια με τα φερόμενα ως δήθεν πλαστά τιμολόγια στην εγγραφή 1) τροποποίηση ηλ/κου πίνακα με καλώδιο (NYAF 35mm² & NYAFF 6mm) και 2)ηλεκτρική εγκατάσταση πριζών εντός του χώρου παραγωγής απαιτητών καλωδιώσεων (NYA 1X4 mm NYAF 1 κλπ), εδώ αναφέρεται συγκεκριμένος τύπος καλωδίου γιατί υπήρχε υφιστάμενος (προϋπάρχων) ηλεκτρικός πίνακας και πρίζες που είχαν συγκεκριμένο τύπο καλωδίου λόγω της ύπαρξης ήδη του πίνακα και όχι της κατασκευής του απ' αρχής.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 (έναρξη ισχύος 01/01/2014) ορίζεται ότι: «.....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, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 10 του 4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι:

«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, επιφυλασσόμενων 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23§ 1&2 περ. α' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

α) Η Φορολογική Διοίκηση «δύναται να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.»

Επειδή, από την 30-08-2021 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και τις από 04-05-2022 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ που αποτελούν νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφέρονται λεπτομερειακά με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι της εικονικότητας προκύπτουν από τις εκθέσεις ελέγχου και συνοπτικά είναι οι ακόλουθοι:

Ως προς την εκδότρια επιχείρηση, με ΑΦΜ:

1.α) Η επιχείρηση δεν βρέθηκε να λειτουργεί στη δηλωθείσα έδρα της. Κανείς από τους περίοικους και την επιχείρηση που δραστηριοποιείται απέναντι από την επιχείρηση (πλυντήριο – λιπαντήριο αυτοκινήτων) δεν έχουν αντιληφθεί οποιαδήποτε επαγγελματική δραστηριότητα από την έναρξή της.

β) Η επιχείρηση είχε αποχωρήσει από 31/12/2015 καθώς και ο ιδιοκτήτης του εν λόγω καταστήματος το καταχωρούσε ως κενό στο Ε2 που υπέβαλλε για το έτος 2016. Το επιβεβαίωσε και ο κληρονόμος του ιδιοκτήτη, ο οποίος προς επικύρωση απέστειλε μέσω email το σχετικό Ε2 για το έτος 2016.

2. Η επιχείρηση δεν έχει πραγματικές αγορές για τα έτη 2014-2016:

α) Το με αριθμ. ΔΑΤΕ ΥΠΑΤΕ Α ΕΞ 2020 ΕΜΠ/26-10-2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Τελωνειακών, Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών (Δ.Α.Τ.Ε.) πληροφορεί τον έλεγχο ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών, εξαγωγών και διαμετακόμισης για την επιχείρηση, σε απάντηση του με αριθμ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ.ΕΞ 2020/14-10-2020 εγγράφου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

β) Από έλεγχο εντός της υπηρεσίας στο σύστημα VIES και TAXIS η επιχείρηση δεν δηλώνει και δεν δηλώνεται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις/παραδόσεις.

γ) Από τον έλεγχο στις Μ.Υ.Φ. (καταστάσεις εξόδων – εγκεκριμένες εγγραφές) η επιχείρηση δηλώνει για το 2015 στις καταστάσεις εξόδων δύο (2) συναλλαγές - αγορές, συνολικής καθαρής αξίας 663,00€ και Φ.Π.Α. 152,49€ ενώ για το 2016 δεν δηλώνει αγορές. Τα ίδια δεδομένα προκύπτουν και από τις Μ.Υ.Φ. των αντισυμβαλλομένων. Οι αγορές του 2015 σε καμία περίπτωση δεν καλύπτουν τις πωλήσεις του αντίστοιχου έτους, αφού αυτές βάσει των Μ.Υ.Φ. (εγκεκριμένες - αντισυμβαλλομένων) ανέρχονται σε 2.071.217,43€.

3. Το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης σκοπίμως περιλαμβάνει εύρος

προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών – επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.

4. Η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών αρχείων στην με αριθμ./2020 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων που αφορούσαν τις συναλλαγές της με την καθώς επίσης και στο με αριθμ./2020 Σ.Δ.Ε. – Κλήση προς ακρόαση

5. Έχει γίνει Αναστολή χρήσης του ΑΦΜ/ΦΠΑ στις 22-08-2018.

6. Η επιχείρηση δεν απασχολεί προσωπικό.

Με το με αριθμ./2020 εισερχόμενο έγγραφο του Τμήματος Μητρώων της Διεύθυνσης Ασφάλισης της Γενικής Διεύθυνσης Εισφορών του e-ΕΦΚΑ ενημερώνουν τον έλεγχο ότι η επιχείρηση δεν είναι καταχωρημένη ως εργοδότης.

7. Δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος για τα έτη 2014, 2015, 2017, 2018, 2019, 2020 ενώ για το έτος 2016 έχει υποβάλλει μηδενική δήλωση.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 30-08-2021 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και τις από 04-05-2022 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά ως προς την συναλλαγή για την κρινόμενη χρήση και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι.

Επειδή, ως προς τον δεύτερο λόγο της προσφυγής, από τον φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι, οι υπάλληλοι της ΥΕΔΔΕ κατά τον επιτόπιο έλεγχο τους αναφέρουν ότι μετέβησαν επί της οδού στο Και ότι διαπίστωσαν ότι σε συμφωνία με τις υποβληθείσες δηλώσεις μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, πρόκειται για κατάστημα στο οποίο υπήρχε η επιγραφή της προσφεύγουσας.

Σε ερώτηση του συνεργείου σε περίοικους και στην επιχείρηση που δραστηριοποιείται απέναντι από το κατάστημα της εν λόγω εκδότριας (πλυντήριο λιπαντήριο αυτοκινήτων) πληροφορήθηκαν ότι ουδέποτε είχαν αντιληφθεί οποιαδήποτε επαγγελματική δραστηριότητα. Επιπλέον ο ιδιοκτήτης του εν λόγω ακινήτου στο Ε2 του εμφανίζει το συγκεκριμένο ακίνητο για όλο το έτος 2016 ως κενό, το γεγονός αυτό, επιβεβαιώνεται και από τον κληρονόμο του ιδιοκτήτη.

Η εικονικότητα υφίσταται καθώς η εταιρεία, δεν ήταν σε θέση να πωλήσει τα σχετικά καλώδια, καθώς δεν είχε ουσιαστικά καμία πραγματική αγορά εμπορευμάτων, καθώς και καμία εισαγωγή τόσο από τρίτες χώρες όσο και από την Ε.Ε, όπως χαρακτηριστικά αναφέρεται στην

έκθεση της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προκειμένου να πραγματοποιήσει τις εν λόγω πωλήσεις καλωδίων. Επιπλέον το γεγονός πως η προσφεύγουσα αγόρασε τα καλώδια σε 3 σχεδόν συνεχόμενες ημερομηνίες (17-18 & 21 Μαρτίου 2016), έγινε με σκοπό η συνολική αξία των εν λόγω φορολογικών στοιχείων να μη υπερβαίνει αξία το όριο των 500€ και να μη απαιτηθεί η χρήση τραπεζικού μέσου, που θα δυσχέρανε ενδεχομένως την ολοκλήρωση της συναλλαγής με την είσπραξη του αντιτίμου από την εταιρεία και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται.

Επειδή, ως προς τον τρίτο λόγο της προσφυγής, από τον φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι στην προσφορά της ήταν δεσμευτική μόνο ως προς τις διατομές των καλωδίων «προσφορά που δώσανε στο πελάτη τους την εταιρεία (βιομηχανία τροφίμων) με την οποία έχουνε προσφέρει για την εκτέλεση της συγκεκριμένης εργολαβίας καλώδια με συγκεκριμένη διατομή (ήτοι διατομή 5x10 mm², διατομή 5x14 mm² και διατομή 5x10x1,5 mm²) καθορισμένων εξ αρχής διατομών και χωρίς να απαιτείται συγκεκριμένος τύπος καλωδίων από τον πελάτη τους εταιρεία, η αγορά των οποίων (τύπου) καλωδίων ήταν στην διακριτική τους ευχέρεια χωρίς να δεσμεύονται για τον τύπο ή την μάρκα του καλωδίου που θα χρησιμοποιούσανε, δεσμευόντουσαν μόνο για τη συγκεκριμένη διατομή.». Επομένως κατά την παράδοση παραλαβή του έργου, με βάση την από 07.07.2016 Βεβαίωση Παραλαβής Έργου, το οποίο φέρει υπογραφή της τεχνικής διεύθυνσης της, δεν είχε υποχρέωση να αναφέρει τους τύπους καλωδίων παρά μόνο τις διατομές αυτών για τις οποίες είχε δέσμευση να συμπεριλάβει. Γεγονός που θα διευκόλυνε στον έλεγχο και την επιβεβαίωση ότι όντως τα καλώδια των συγκεκριμένων τύπων περιλήφθηκαν στο εν λόγω έργο. Πρέπει εδώ να αναφερθεί ότι τόσο στην προσφορά όσο και στη βεβαίωση παραλαβής του έργου, αναφέρονται και τα παρακάτω:

-Τροποποίηση ηλ/κου πίνακα με καλωδίωση (NYAF 35mm² NYAF 6mm²)

-Ηλ/κη καλωδίωση παροχής 1x120 mm² μηχανών παραγωγής Nielsen από τον πίνακα διανομής

-Ηλεκτρολογική εγκατάσταση πριζών εντός του χώρου παραγωγής μετά των απαραίτητων καλωδιώσεων (NYA 1x4 mm², NYAF 1 ,NYAF 2.5 mm²

-Όπως διαπιστώνεται, τόσο στην προσφορά όσο και στην βεβαίωση παραλαβής αναφέρεται συγκεκριμένος τύπος καλωδιώσεων.

-Επομένως θα έπρεπε να αναγράφεται ο τύπος των καλωδίων, όπως άλλωστε ισχύει και στην εμπορική/κατασκευαστική πρακτική.

-Επιπλέον δεν επιβεβαιώνεται από την βεβαίωση παραλαβής του μηχανικού που παρέλαβε το έργο ότι τα καλώδια που τοποθετήθηκαν σε αυτό είναι τα συγκεκριμένα καλώδια που αγοράστηκαν από

την εταιρεία, το μόνο πού επιβεβαιώνεται από τη βεβαίωση παραλαβής του έργου είναι η διατομή των καλωδίων και όχι ο τύπος αυτών και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλήρως αιτιολογημένες καθόσον, στην από 30-08-2021 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και τις από 04-05-2022 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, αναφέρονται αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις και τις καθιστούν νόμιμες.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της καταλογιστικής πράξης, δεν απαιτείται η διατύπωση της ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012). Η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από την σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), η οποία κοινοποιείται ταυτόχρονα με την καταλογιζόμενη πράξη.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι οι πράξεις δεν είναι τεκμηριωμένες και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-08-2021 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και τις από 04-05-2022 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται 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 αριθμ. πρωτ./29-03-2022 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθ./.....,/...../2022 πράξεων.

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2021)	2016
--	------

Διαφορά φόρου εισοδήματος	290,00
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν.4509/2017)	29,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	319,00

ΦΠΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2021)	2016
Διαφορά φόρου	230,00
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν.4509/2017)	115,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	345,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.