



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01.11.2022

Αριθμός απόφασης: 2047

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. 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.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..6.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρίας με την επωνυμία «», με ΑΦΜ:, με έδρα στη, με αντικείμενο εργασιών Λιανικό Εμπόριο Φαρμακευτικών ειδών (Φαρμακεία) κατά: α) της υπ' αρ Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013) και β) Της υπ' αρ. Πράξης

Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3 περ.β' και 5 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2013 - 31.12.2013** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ.**2022** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας με την επωνυμία «», με ΑΦΜ: που 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:

1) Με την υπ' αρ.**2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου **01/01/2013-31/12/2013**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού **6.039,49€**, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (πρόστιμο του άρθρου 1 ν.2523/1997) **7.247,39€**, ήτοι συνολικό ποσό **13.286,88€**.

2) Με τη με αρ.**2022** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3,5 του Ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου **01/01/2013-31/12/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **2.500,00€**, λόγω λήψης πέντε (5) μερικώς εικονικών ως προς την αξία συναλλαγής φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, συνολικής αξίας **36.272,40 €** (καθαρή αξία **29.489,79€** αναλογών Φ.Π.Α. **6.782,64 €**),

Από την ανωτέρω συνολική αξία των **36.272,40 €**, η υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. ... προσδιόρισε τη μερικώς εικονική συνολική αξία στο ποσό των **28.800,00€** (καθαράς αξίας **23.414,63€** με αναλογούντα ΦΠΑ **5.385,37€**), ήτοι σύνολο **23.414,63€ x 40% = 9.365,85€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' Ν.4337/2015.

Ο έλεγχος όμως λαμβάνοντας υπόψη την με αριθμό Ε.2042/10-5-2022 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, επέβαλε για την ως άνω παράβαση το πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013, καθόσον ήταν ευμενέστερο για την προσφεύγουσα.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν, βάσει της από ...05.2022 θεωρηθείσας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος Ν.2238/1994 και της από ..05.2022 θεωρηθείσας Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου του Ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου δυνάμει της με/2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ.

ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από 05/03/2021 συνταχθείσα από την Υπηρεσία Σ.Δ.Ο.Ε.', Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου της προσφεύγουσας εταιρίας, η οποία διαβιβάστηκε στην ...Δ.Ο.Υ. ... με το με Α.Π. έγγραφο (αρ.πρωτ. ' Δ.Ο.Υ.), λόγω ελεγκτικής αρμοδιότητας και αποτέλεσαν συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 68 §2 του ν.2238/94 και του άρθρου 9 παρ.5 του ν.2523/97.

Σύμφωνα με την ανωτέρω πληροφοριακή έκθεση ελέγχου η προσφεύγουσα, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 έλαβε από την προμηθεύτρια εταιρεία, με ΑΦΜ, πέντε τιμολόγια συνολικής αξίας 36.272,40 € (καθαρής αξίας 29.489,79€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 6.782,64€).

Ειδικότερα:

Από τον έλεγχο Σ.Δ.Ο.Ε.' παρελήφθησαν από την Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε. έγγραφο με αριθ.πρωτ..... μαζί με ένα 1) οπτικό δίσκο (CD), το οποίο περιλάμβανε τους επενδυτικούς φακέλους των επιχορηγούμενων επιχειρήσεων, μεταξύ των οποίων και της προσφεύγουσας, ως ακολούθως:

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ				
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΑΞΙΑ
.....	Κατάρτιση Μελέτης MARKETING PLAN	4.400,00 €	1.012,00 €	5.412,00 €
.....	Ανάπτυξη και διαχείριση ηλεκτρ.καταστήματος (e-shop)	29.489.76€	6.782,64 €	36.272,40 €
.....	DIOSCOURIDES RETAIL SYSTEM εξειδικευμένο σύστημα διαχείρισης λιανικών πωλήσεων	40.735,00€	9.369,05€	50.104,05€
.....	Σύνταξη πρότασης,κατάρτιση φακέλου,διαχείριση έργου	3.990,00€	917,70 €	4.907,70 €
.....	Τεκμηρίωση-Βεβαίωση συνδρομών σε υπηρεσίες /καταχωρήσεων σε τρία συστήματα	1.190,24€	273,76€	1.464,00€
	ΣΥΝΟΛΟ	79.805,00 €	18.355,15 €	98.160,15 €

Στα πλαίσια του γενόμενου ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα (ελεγχόμενη), στα πλαίσια του προγράμματος DIGI Retail με κωδ.αίτησης No, έλαβε από την

προμηθεύτρια εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία τα οποία στη συνέχεια εξοφλήθηκαν, ως κάτωθι:

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ									
Α / Α	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΑΦΜ	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤ ΙΚΟΥ	ΗΜΕΡ. ΠΑΡΑΣΤΑΤ ΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚ Η ΑΞΙΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩ ΜΗΣ	ΑΡ. ΑΠΟΔ.	ΤΡΑΠΕΖΑ
1		ΤΙΜ Δ.Α.	20/03/2013	9.000,00	2.070,00	11.070,00	ΤΡΑΠ. ΕΜΒΑΣΜΑ	31/22-03- 2013	
2		Τ.Π.Υ.	20/03/2013	1.439,76	331,14	1.770,90	ΤΡΑΠ. ΕΜΒΑΣΜΑ	32/22-03- 2013	...
3		ΤΙΜ Δ.Α.	21/03/2013	2.400,00	552,00	2.952,00	ΤΡΑΠ. ΕΜΒΑΣΜΑ	33/22-03- 2013	
4		Τ.Π.Υ.	22/03/2013	8.850,00	2.035,50	10.885,50	ΤΡΑΠ. ΕΜΒΑΣΜΑ	35/27-03- 2013	..
5		Τ.Π.Υ.	23/03/2013	7.800,00	1.794,00	9.594,00	ΤΡΑΠ. ΕΜΒΑΣΜΑ	24/27-03- 2013	
			ΣΥΝΟΛΟ	29.489,76	6.782,64	36.272,40			

Τα ποσά με τραπεζικό έμβασμα συνολικού ποσού 36.272,40€ μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό GR..... της τράπεζαςπου τηρούνταν επ' ονόματι της προσφεύγουσας εταιρίας στον λογαριασμό GR..... της τράπεζας με δικαιούχο την προμηθεύτρια εταιρεία «..... με Α.Φ.Μ.

Με το αριθ.πρωτ.ΕΜΠ..... έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε.ζητήθηκε, μέσω του «Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών Πληρωμών» η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού GR ... της τράπεζας για το χρονικό διάστημα 01/01/2013 έως 31/12/2013, που τηρούσε η προσφεύγουσα, η οποία παρελήφθηκε με το αρ.πρωτ. εμπ.....-2020 Πρακτικό Παράδοσης – Παραλαβής του Σ.Δ.Ο.Ε....

Από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού GR..... διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	Χ/Π
21/03/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00 €	Π
21/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	11.070,00 €	Χ
21/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.770,90 €	Χ
21/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	2.952,00 €	Χ
21/03/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.000,00 €	Π
22/03/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.800,00 €	Π
26/03/2013	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ	11.252,79 €	Π
26/03/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	342,40	Π
26/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	9.594,00 €	Χ
26/03/2013	ΛΠΚ ΧΡΕΩΣΗ	342,40 €	Χ
26/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	10.885,50 €	Χ
27/03/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00 €	Π
27/03/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00 €	Π
27/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	23.780,00 €	Χ

Τα αναγραφόμενα ποσά στη χρέωση συνολικού ύψους 36.272,40€ του ως άνω πίνακα μεταφέρθηκαν στον λογαριασμό GR..... της προμηθεύτριας εταιρείας «..... . ..» Α.Φ.Μ.

..... προς εξόφληση των πέντε (5) εκδοθέντων τιμολογίων της συνολικής αξίας 36.272,40€ (καθαρή αξία 29.489,76€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. ποσού 6.782,64€).

Με το αρ.πρωτ. ΕΜΠ..... του Σ.Δ.Ο.Ε. ζητήθηκε, μέσω του «Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού GR.....της τράπεζας, για το χρονικό διάστημα 01/01/2013-31/12/2013, ο οποίος τηρούνταν από την προμηθεύτρια εταιρεία «.....» Α.Φ.Μ., η οποία παρελήφθη με το αριθ.πρωτ.εμπ.....2020 Πρακτικό Παράδοσης –Παραλαβής το Σ.Δ.Ο.Ε.....

Από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού GR.....διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	Χ/Π
21/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	11.070,00 €	Π
21/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.770,90 €	Π
21/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	2.952,00 €	Π
21/03/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.000,00 €	Χ
22/03/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200,00 €	Χ
22/03/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.000,00 €	Χ
26/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	9.594,00 €	Π
26/03/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	10.885,50 €	Π
27/03/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	13.000,00 €	Χ

Τα αναγραφόμενα ποσά στην πίστωση του ως άνω πίνακα κατατέθηκαν από τον λογ. GR..... της προσφεύγουσας για την εξόφληση των πέντε (5) τιμολογίων που έλαβε από την ως άνω προμηθεύτρια επιχείρηση.

Από την αντιπαραβολή των δύο λογαριασμών της λήπτριας και της προμηθεύτριας εταιρείας διαπιστώθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. .. ότι:

Μετά την εξόφληση της αξίας των ληφθέντων τιμολογίων από την προσφεύγουσα, πραγματοποιούνται αναλήψεις μετρητών, ως εξής :

- Την 21/03/2013 ανάληψη μετρητών 8.000,00€, στο κατάστημα της τράπεζας
- Την 22/03/2013 ανάληψη μετρητών 8.000,00€,της τράπεζας
- Την 27/03/2013 ανάληψη μετρητών 13.000,00€, στο κατάστηματης τράπεζας

Ακολούθως τις ίδιες ημερομηνίες στον λογαριασμό GR..... της προσφεύγουσας πραγματοποιούνται καταθέσεις μετρητών, ως κάτωθι:

- Την 21/03/2013 κατάθεση μετρητών 8.000,00€, στο κατάστημα της τράπεζας
.....
- Την 22/03/2013 κατάθεση μετρητών 7.800,00€, στο κατάστημα της τράπεζας

- Την 27/03/2013 κατάθεση μετρητών 6.000,00€, στο κατάστηματης τράπεζας
- Την 27/03/2013 κατάθεση μετρητών 7.000,00€, στο κατάστηματης τράπεζας

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων από τους προαναφερθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς εστάλη το με αριθ. Πρωτ. εμπ.....-07-2020 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. προς την Κανονιστική Τράπεζα ... προκειμένου να τους γνωρίσει τα ακόλουθα:

-Την προέλευση των καταθέσεων στον λογαριασμό όψεως με αριθμό GR..... της προσφεύγουσας αποστέλλοντας τα παραστατικά κατάθεσης και τυχόν συμψηφιστικών και αλληλένδετων πράξεων με αυτές.

Παράλληλα με το ίδιο έγγραφο, ζητήθηκε να αποσταλούν τα παραστατικά των χρεώσεων στον λογαριασμό όψεως με αριθμό GR.. της προμηθεύτριας εταιρείας «.....» με A.Φ.Μ. καθώς και αντίγραφα τυχόν συμψηφιστικών και αλληλένδετων πράξεων με αυτές.

Την 13-08-2020 εστάλη το με αρ. πρωτ./10-08-2020 απαντητικό έγγραφο της Διεύθυνσης Κανονιστικής συμμόρφωσης της τράπεζας ..., (αριθμό πρωτ.ΕΜΠ.....-2020 εισερχομένου εγγράφου), με συνημμένα αντίγραφα των παραστατικών των συναλλαγών της προσφεύγουσας και της προμηθεύτριας εταιρείας «.....» με A.Φ.Μ., τα οποία σύμφωνα με την απαντητική επιστολή της τράπεζας προκύπτει ο μεταξύ τους συμψηφισμός.

Συγκεκριμένα:

➤ Από τον λογαριασμό GR..... με δικαιούχο την προμηθεύτρια εταιρεία «.....» με A.Φ.Μ. στις 21/03/2013 έγινε ανάληψη μετρητών ποσού 8.000,00€, από το κατάστημα της τράπεζας, στις 14:59 και με κωδ.συν..... Στο παραστατικό συναλλαγής υπάρχει σφραγίδα της επιχείρησης με υπογραφή του εκπροσώπου της εταιρείας ... του με Α.Δ.Τ. και την σημείωση ότι είναι συμψηφιστική συναλλαγή με το παραστατικό με κωδ.συν.....της 21-03-2013 και ώρα 15:01 του ιδίου καταστήματος της τράπεζας με κατάθεση μετρητών ποσού 8.000,00€ στον λογαριασμό GR..... με δικαιούχο την προσφεύγουσα εταιρεία που είναι λήπτρια των τιμολογίων, εκδόσεως της εταιρείας που πραγματοποίησε την ανάληψη.

➤ Από τον λογαριασμό GR..... με δικαιούχο την προμηθεύτρια εταιρεία «.....» με A.Φ.Μ., στις 22/03/2013 έγινε ανάληψη μετρητών ποσού 8.000,00€, από το κατάστημα της τράπεζας, στις 14:22 και με κωδ. συν..... Στο παραστατικό συναλλαγής υπάρχει σφραγίδα της επιχείρησης με υπογραφή του εκπροσώπου της εταιρείας με Α.Δ.Τ. και την σημείωση ότι είναι συμψηφιστική συναλλαγή με το παραστατικό με κωδ.συν.....της 22-3-2013 και ώρα 14:24 του ιδίου καταστήματος της τράπεζας .. με κατάθεση μετρητών ποσού 7.800,00€ στον λογαριασμό GR..... με δικαιούχο την προσφεύγουσα εταιρεία που είναι λήπτρια των τιμολογίων, εκδόσεως της εταιρείας που πραγματοποίησε την ανάληψη.

➤ Από τον λογαριασμό GR..... με δικαιούχο την προμηθεύτρια εταιρεία «..... με **Α.Φ.Μ.**, στις 27/03/2013 έγινε ανάληψη μετρητών ποσού 13.000,00€, από το κατάστημα της τράπεζας ., στις 14:06 και με κωδ.συν..... Στο παραστατικό συναλλαγής υπάρχει σφραγίδα της επιχείρησης με υπογραφή του εκπροσώπου της εταιρείαςμε **Α.Δ.Τ.** και τη σημείωση ότι είναι συμψηφιστική συναλλαγή με τα παραστατικά με κωδ.συν.... καιτης 27-03-2013 και ώρα 14:07 και 14:09 αντίστοιχα του ιδίου καταστήματος της τράπεζας, με κατάθεση μετρητών ποσού 6.000,00€ και 7.000,00€ αντίστοιχα, στον λογαριασμό GR..... με δικαιούχο την προσφεύγουσα εταιρεία που είναι λήπτρια των τιμολογίων, εκδόσεως της εταιρείας που πραγματοποίησε την ανάληψη.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι καταθέσεις συνολικού ποσού 36.272,40€ που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα για την εξόφληση των ληφθέντων τιμολογίων εκδόσεως «.....» με Α.Φ.Μ., έγινε για λόγους νομιμοφάνειας, διότι όπως προαναφέρθηκε το ποσό των 28.800,00€ επιστράφηκε από την προμηθεύτρια εταιρεία στην προσφεύγουσα (συνολική αξία 36.272,40€ μείον αναλογών φπα 6.782,64 €= 29.489,76), ήτοι δεν επιστράφηκε το ποσό 689,76€ (29.489,76€ -28.800,00€).

Συνεπώς, από τα ανωτέρω διαπιστώνεται, ότι μετά την κατάθεση του συνολικού ποσού των 36.272,40€, για λόγους νομιμοφάνειας, επιστράφηκε από την προμηθεύτρια επιχείρηση στην λήπτρια επιχείρηση το συνολικό ποσό των 28.800,00 €, το οποίο συνιστά την εικονική αξία των ληφθέντων τιμολογίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/1997.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οικονομικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013)

-Για το οικονομικό έτος 2014, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αρ.,,,,,,/2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος

-Από τον έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο των συγκεντρωτικών καταστάσεων, διαπιστώθηκε ότι τα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία, δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα και την αντισυμβαλλόμενη ως ακολούθως:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013					
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ			ΝΑΙ	5	29.489,76€

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013					
ΑΦΜ (Α)	Α.Φ.Μ.(Β)	ΕΙΔΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧ. (Α)	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧ.(Β)	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧ.(Β)
.....		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	5	5	29.489,76€

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2013 όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία ήτοι **594.144,32€**.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Περαιτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη λογιστικά, προσθέτοντας στα καθαρά κέρδη τις λογιστικές διαφορές, την προσδιορισθείσα μερική εικονική αξία των πέντε (5) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς την αξία, ύψους 23.414,63€, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	33.243,52 €
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	23.414,63 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	56.658,15 €

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. υιοθετώντας τις διαπιστώσεις του ΣΔΟΕ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα στις 31.05.2022.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/29.06.2022 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων τους παρακάτω λόγους:

- 1.Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση, κατά το έτος 2022 των προσβαλλόμενων πράξεων προστίμου και φόρου εισοδήματος
- 2.Η πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. που αφορά άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών επί της οποίας βασίστηκε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ., δεν συνιστά νόμιμα συμπληρωματικό στοιχείο για την επιμήκυνση του χρόνου παραγραφής.
- 3.Αβάσιμη η εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων- μη νόμιμη η επιβολή φόρων και προστίμων

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ.11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων» προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής

Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους».

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ.5 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.3 του Ν. 4174/26-7-2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 46 παρ.5-7 του Ν. 4223/31-12-2013: «Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, με την παρ.27^α του άρ.66 του Ν. 4646/12-12- 2019 τροποποιήθηκε η ως άνω διάταξη ως εξής: «27. α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, με την Πολ. 1192/2017 έγινε δεκτή η γνωμοδότηση 268/2017 του Ν.Σ.Κ., σύμφωνα με την οποία: «Ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθμ. 1738/2017, 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικράτειας (ΣτΕ) επί της ερμηνείας και

εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78(§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (ν. 4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν είχε παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012»

Επειδή, κατά την ελεγχόμενη χρήση, η έννοια της φοροδιαφυγής για εικονικά φορολογικά στοιχεία ορίζονταν στο άρθρο 19 παρ.4 του ν.2523/97, ως εξής : «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ. - 4.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 κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποτελεί σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.4 του ν. 2523/1997, αδίκημα φοροδιαφυγής. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 4646/2019 και καταλαμβάνει τόσο τη χρήση του 2013, όσο και την προγενέστερη αυτής, το 2012, κατ' εφαρμογή του άρθρου 78 παρ.2 του Συντάγματος.

Στην περίπτωση φοροδιαφυγής όπως εν προκειμένω, το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων ορίζεται δεκαετής εξαρχής, χωρίς παρέκταση από την εκάστοτε περίοδο της κανονικής παραγραφής και ως εκ τούτου η το ζήτημα ύπαρξης ή μη συμπληρωματικών στοιχείων ουδεμία επίδραση ασκεί, ως προς τη δεκαετή περίοδο παραγραφής, λόγω φοροδιαφυγής.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο απορρίπτεται ως αβάσιμος.

- Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί αβάσιμης εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997 (Α' 179), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: «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”..».

Επειδή, με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: «Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών 3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή, με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία....»

Επειδή, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/2014, ΣτΕ 1405/2-15, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, 3399/2015), όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτος (οπότε, επί αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής, δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστεως του λήπτη του εικονικού στοιχείου), ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, ήτοι ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο).

Επειδή, στο άρθρο 30 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή

της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, από το σύστημα TAXIS και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως την υπ' αρ./2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014.

Επειδή, τα διαλαμβανόμενα στην από 05/03/2021 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Σ.Δ.Ο.Ε.' αφορούν την προσφεύγουσα επιχείρηση.

Επειδή, βάσει της ως άνω πληροφορικής έκθεσης, με το με αρ.πρωτ.ΕΜΠ.....-2020 έγγραφο ζητήθηκε από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών, αναλυτική κίνηση του λογαριασμού GR..... της προσφεύγουσας που διατηρούσε στην τράπεζα .. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013

Από την επεξεργασία του ως άνω λογαριασμού διαπιστώθηκε ότι μεταφέρθηκαν ποσά συνολικού ύψους 36.272,40€, στον λογαριασμό GR... της προμηθεύτριας εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ., για την εξόφληση των ως άνω αναφερθέντων πέντε (5) τιμολογίων της συνολικής αξίας 36.272,40€.

Παράλληλα με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ.....-2020 έγγραφο του ΣΔΟΕ ζητήθηκε από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών, αναλυτική κίνηση του λογαριασμού GR της προμηθεύτριας εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ.

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών προέκυψε ότι μετά την κατάθεση του συνολικού ποσού των 36.272,40€, (καθαρή αξία 29.489,79€ αναλογών Φ.Π.Α.

6.782,64€), για λόγους νομιμοφάνειας, επιστράφηκε από την προμηθεύτρια επιχείρηση στην προσφεύγουσα (λήπτρια) επιχείρηση το συνολικό ποσό των 28.800,00€, καταθέτοντας το ποσό αυτό με μετρητά στον τραπεζικό λογαριασμό GR..... της προσφεύγουσας, το οποίο συνιστά την μερική εικονική αξία των ληφθέντων τιμολογίων, ήτοι καθαρής αξίας 23.414,63€ με αναλογούντα ΦΠΑ 5.385,37€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/1997.

Επειδή, η διαφορά φόρου εισοδήματος και το επιβαλλόμενο πρόστιμο, λόγω μερικής εικονικότητας των ληφθέντων τιμολογίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/1997, προέκυψαν ύστερα από το άνοιγμα του τραπεζικού λογαριασμού GR..... της προσφεύγουσας που διατηρούσε στην τράπεζα για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013, βάσει του οποίου βρέθηκαν καταθέσεις ύψους 28.000,00€, που είχαν κατατεθεί από την προμηθεύτρια εταιρεία «.....» Α.Φ.Μ.

Επειδή, εξ αιτίας της ως άνω πληροφορικής έκθεσης, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ., υιοθετώντας τα πορίσματα της από 05/03/2021 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε.

Επειδή, εν προκειμένω, το Σ.Δ.Ο.Ε. είχε κατ' αρχήν αποδείξει ότι ο εκδότης των επίμαχων πέντε (5) εκδοθέντων τιμολογίων έτους 2013 ανέγραφε αξία μεγαλύτερη της πραγματικής και θεώρησε εικονικά τα στοιχεία αυτά, κατά το μέρος της αξίας που επεστράφη στον εκδότη, ως εκ τούτου το βάρος αποδείξεως για την ακρίβεια των εν λόγω στοιχείων ως προς την αξία είχε και η προσφεύγουσα, καθώς δεν απέδειξε την αιτία επιστροφής του ποσού 28.000,00€ με μετρητά σε τραπεζικό του λογαριασμό του αντισυμβαλλόμενου εκδότη.

Επειδή, στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία, καθόσον, στην από 30.05.2022 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου (άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013) και στην από 30.05.2022 Έκθεση Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση και ο φόρος εισοδήματος, που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμες.

Περαιτέρω, κάθε Πράξη περιέχει στο σώμα της την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία. (ΣτΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001).

Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλόμενου γι' αυτή προστίμου, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της κάθε πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την πράξη έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣτΕ 115/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν προβάλλει ουσιαστικούς ισχυρισμούς οι οποίοι άπτονται του προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, στις από 30.05.2022 σχετικές εκθέσεις ελέγχου), της Δ.Ο.Υ. ..., 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 αξία (κατά το μέρος της αξίας που επεστράφη στον εκδότη), για την κρινόμενη χρήση, έτσι ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι υπάρχει εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων για την κρινόμενη χρήση 2013, κρίνεται αβάσιμος

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.06.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας με την επωνυμία «», με ΑΦΜ: και την επικύρωση: α) της υπ' αρ.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013) και β) Της υπ' αρ.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η με αρ. ..05.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2013 -31.12.2013).

Ανάλυση	Ποσό σε ευρώ
Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	23.228,81

Χρεωστικό ποσό	6.039,49
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	7.247,39
Σύνολο φόρων για καταβολή	13.286,88

Η υπ' αρ.**2022** πράξη επιβολής προστίμου . άρθρου 54 του ν.4174/2013 έτους 2013.

	Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013	2.500,00

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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