



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6/12/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3854

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα το, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			Εισόδημα	2017	187.605,86€
2			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	89.055,72€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 125.070,57€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 62.535,29€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 59.370,48€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 29.685,24€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τις απόκαι με ID Αναφοράς Πληροφοριακές Εκθέσεις ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΦΠΑ και ΚΦΔ-ΕΛΠ, αντίστοιχα, της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το φορολογικό έτος 2017, έλαβε από την ατομική επιχείρηση τηςκαι καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία τριάντα επτά (37) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 424.101,99€ πλέον ΦΠΑ 24% 101.784,48€, ήτοι συνολικής αξίας 525.886,46€.

Συνεπεία των ανωτέρω Δελτίων Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ εκδόθηκε η με αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κατόπιν διενέργειας των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων και λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα των ανωτέρω Δελτίων Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, προέβη στην έκδοση του με αριθ.Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) καθώς και των αντίστοιχων πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., αντίστοιχα, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία την Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ.Υπόμνημα.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι τιμολογηθείσες εργασίες με βάση τα υλικά που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια εκτελέστηκαν πραγματικά, επομένως, ακόμη και αν κριθεί ότι η εκδότρια των τιμολογίων ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη, η εικονικότητα ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκδότη.
2. Ακόμα κι αν ήθελε θεωρηθεί αποδεδειγμένη η εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ουσιαστικά εσφαλμένες, καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία μας υπήρξε καλόπιστη λήπτρια.

3. Πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση οι δαπάνες που αντιστοιχούν στα δήθεν εικονικά τιμολόγια, καθόσον ήταν καλόπιστη λήπτρια, τα επίμαχα τιμολόγια νομότυπα και οι συναλλαγές πραγματικές.

4. Ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα επίμαχα τιμολόγια ήταν εικονικά, η προσφεύγουσα δικαιούται να εκπέσει τον Φ.Π.Α. των εν λόγω τιμολογίων από τον Φ.Π.Α. εκροών, καθόσον υπήρξε καλόπιστη λήπτρια, τα τιμολόγια νομότυπα και οι συναλλαγές πραγματικές.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) ...

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

...

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,

...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι: «**Άρθρο 22**

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

...

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, [...].

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

...

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.

[...]

Άρθρο 23

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:

α) ...

β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/1.10.2014 και ΠΟΛ.1079/6.4.2015 εγκυκλίου μας.

...

ζ) Οι φόροι -τέλη. Ειδικότερα (περιοριστικά):

...

δδ) ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών από το Φ.Π.Α. εκροών, με βάση τις διατάξεις του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α.».

Φ.Π.Α.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «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. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του Δωδέκατου Κεφαλαίου [...] όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997: «.....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.».

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ΣτΕ επί του υπό κρίση θέματος (ορ. ΣτΕ 112/2021, 721/2014, 116/2013, 1314/2013, 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 1498/2011, 3528,1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653,552,547,347/2006, 1219, 511/2005), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματία η παράβαση λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει είτε:

α) ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλ. πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει βιβλία ούτε στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή έχει ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε

β) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (προβ. ΣτΕ 1313/2013, 1498/2011, 3528, 1184/2010) οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής (δηλ. ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), ενώ δεν ήταν δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστεως του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1313/2013, 1184/2013, 1126/2010, 533/2013, 394/2013, 494/2009, 466/2008, 6162/2006, 3151/2006, 3411/2004, 1553/2003) είτε

γ) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό (και συναλλακτικώς όχι ανύπαρκτο) αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και το κύκλο εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε και πάλι ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής δηλ. ότι πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη του, έτσι όπως περιγράφεται

στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 14698/2011, 3528,1184/2010, 2079/09, 629/08, 1653,552,547,347/2006, 1219,511/2005) - είτε μεταξύ αυτού και του προσώπου που εμφανιζόταν ως άμεσος ή έμμεσος αντιπρόσωπος του εκδότη ή ως προστηθείς αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015**, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι εγνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης ΙΙΙ. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

Α. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.

Β. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣΤΕ 533/2013, ΣΤΕ 116/2013, ΣΤΕ 505/2012, ΣΤΕ 1498/2011 κλπ).».

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1097/2016**, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, εφόσον:

«α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή, β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή, γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **1404/2015** του Συμβουλίου της Επικρατείας: «Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς

του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 3 «Τροποποιήσεις διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του ν.4337/2015 ορίζεται ότι: «Μετά το άρθρο 58 [...] προστίθεται άρθρο 58Α».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» αναφέρεται ότι: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) ...

...

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

...

3. Με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 προστέθηκε νέο άρθρο 58Α αναφορικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α.

Ως εκ τούτου, για κάθε παράβαση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, ανεξαρτήτως αξίας, για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., και η οποία (παράβαση) διαπράττεται από την 17.10.2015 (έναρξη ισχύος ν. 4337/2015) και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς αντίστοιχα (άρθρο 58Α παρ. 1).».

Επειδή, σύμφωνα με τις απόκαι με ID Αναφοράς Πληροφοριακές Εκθέσεις ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΦΠΑ και ΚΦΔ-ΕΛΠ, αντίστοιχα, της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής, διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση τηςπαραβάσεις φοροδιαφυγής που αφορούσαν, μεταξύ άλλων, σε έκδοση εικονικών ως προς τη συναλλαγή Φορολογικών στοιχείων απροσδιόριστου πλήθους και τουλάχιστον συνολικής καθαρής αξίας 4.200.000,00€. Αυτουργός για τα ανωτέρω εγκλήματα που διαπράχθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2017 ήταν ο σύζυγος της, ο οποίος ασκούσε εν τοις πράγμασι την διαχείριση τόσο της ατομικής επιχείρησης της συζύγου του, όσο και των τραπεζικών της λογαριασμών, βάσει συμβολαιογραφικού πληρεξουσίου. Συγκεκριμένα, τα πορίσματα των ως άνω Πληροφοριακών Εκθέσεων ήταν τα εξής:

α) δηλώθηκε ότι από 1/1/2017 ασκούνται νέες δραστηριότητες στις οποίες πέρα από εμπορικές δραστηριότητες (πλακάκια, τούβλα, λιπάσματα) δηλώθηκαν και τεχνικές δραστηριότητες, όπως ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΤΙΚΩΝ ΑΓΩΓΩΝ, ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗΣ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ, ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΟΝΟΜΑΖΟΝΤΑΙ ΕΙΔΙΚΑ, ΜΕ ΙΔΙΑ ΚΑΙ ΧΩΡΙΣ ΙΔΙΑ ΥΛΙΚΑ. Εντούτοις δεν προέκυψε η ύπαρξη επαγγελματικής πιστοποίησης ή/και κατάρτισης που να αποδεικνύει ότι ηή ο σύζυγος της είχαν γνώσεις τέτοιων τεχνικών εργασιών, πέραν της δραστηριότητας ξυλουργικών εργασιών που αποδεδειγμένα έχει ασχοληθεί ο σύζυγος τηςκαι ατομικά στο παρελθόν. Από την έρευνα που πραγματοποιήθηκε προέκυψε ότι όλες οι ανωτέρω δραστηριότητες δηλώθηκαν προκειμένου να εκδοθούν από την επιχείρησηεικονικά φορολογικά στοιχεία και μόνο.

β) Από τις συνολικές καθαρές δαπάνες-αγορές που προσκομίστηκαν (502.750,20€), ποσό καθαρής αξίας 397.190,55€ αφορούσε σε λήψη εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων. Δαπάνες καθαρής αξίας 75.675,36€ αφορούσαν σε αγορές ξυλείας (μελαμίνες, πόρτες, mdf, πάνελ κλπ) και μεταφορικά έξοδα αυτών, που ήταν και το μόνο πραγματικό αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης. Πόσο καθαρής αξίας 7.735,69€ αφορούσε σε αγορές λοιπών υλικών συμπεριλαμβανομένων υλικών οικοδομής (τσιμέντα, χρώματα κλπ.), μέρος των οποίων πραγματοποιήθηκε για το στήσιμο του υποκαταστήματος καφέ-μπαρ, για το οποίο δηλώθηκε έναρξη την Λοιπά έξοδα καθαρής αξίας 22.148,60€ αφορούσαν σε αγορές παγίων του καφέ-μπαρ και ειδών προς πώληση σε αυτό (ποτά, ξηροί καρποί, αναψυκτικά κλπ), καθώς επίσης και σε δαπάνες καυσίμων, ηλεκτρικού ρεύματος, εξόδων σε εστιατόρια, επισκευής και συντήρησης οχημάτων.

γ) Με τέτοιο ύψος αγορών και χωρίς απασχολούμενο προσωπικό (πλην ενός ανειδίκευτου εργάτη και μιας καθαρίστριας που προσελήφθησαν την 8/11/2017) ήταν αδύνατο να πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις υπηρεσιών καθαρής αξίας 1.094.843,63€ και εμπορευμάτων καθαρής αξίας 3.621.074,16€, ήτοι τζίρος συνολικής καθαρής αξίας 4.715.917,79€ (εκ των οποίων 4.709.256,08€ αφορούσε σε πωλήσεις από το κεντρικό). Συνεπώς κρίθηκε ότι εκδόθηκαν από την επιχείρηση εικονικά φορολογικά στοιχεία απροσδιορίστου πλήθους και τουλάχιστον συνολικής καθαρής αξίας 4.200.000€ πλέον ΦΠΑ.

δ) Υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος καταχωρώντας σε αυτές ανύπαρκτες δαπάνες και αγορές, προσπαθώντας να μειώσει τα ποσά φόρων προς απόδοση που προέκυπταν με βάση την έκδοση εικονικών στοιχείων της επιχείρησης και με τις οποίες βεβαιώθηκαν ελάχιστα ποσά για καταβολή.

ε) Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών τηςπροέκυψαν 409 συνολικά κινήσεις καταθέσεων με μετρητά (ποσού 2.943.710,69€) και αναλήψεων (ποσού 2.879.864,76€) και που οι αναλήψεις γίνονταν ταυτόχρονα με τη πραγματοποίηση των καταθέσεων. Από τη λήψη του φυσικού αρχείου επί 156 καταθέσεων με μετρητά που με βάση την αιτιολογία αυτών αφορούσαν σε καταθέσεις πελατών της επιχείρησης, οι 152 βρέθηκαν να έχουν πραγματοποιηθεί στο υποκατάστημα της που βρίσκεται επί της οδού Από τις υπογραφές που έφεραν τα υπόψη δικαιολογητικά κατάθεσης, προκύπτει ότι αυτές τις πραγματοποιήσε οκαι όχι τα πρόσωπα που από την αιτιολογία αυτών φέρεται ότι τις πραγματοποίησαν. Έτσι προέκυψε πέρα από κάθε αμφιβολία ότι οενεργώντας βάση πληρεξουσίου για λογαριασμό της- και με τη βέβαια συνδρομή που του παρείχε/αν υπάλληλος/οι του υποκαταστήματος τηςεπί της οδού - πραγματοποίησε ο ίδιος καταθέσεις μετρητών στις αιτιολογίες των οποίων εμφανίζονταν στοιχεία επιχειρήσεων που είχαν λάβει εικονικά φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση, επισυνάπτοντας στις υπόψη καταθέσεις στις περισσότερες περιπτώσεις συσχετιζόμενα εικονικά τιμολόγια. Με τον τρόπο αυτό οπροσέφερε σε μεγάλο πλήθος επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία έκδοσης, υπηρεσίες νομιμοποίησης εξόφλησης αυτών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα να τα εκπέσουν έστω και μετά από διενέργεια φορολογικού ελέγχου, προσφέροντας τους αποδεικτικά ότι τελούσαν σε καλή πίστη, καθώς τα «εξόφλησαν» με τη χρήση τραπεζικού μέσου. Τα μετρητά αυτά ανακυκλώνονταν, καθώς αυτά αναλαμβάνονταν άμεσα και χρησιμοποιούνταν ομοίως για άλλες υποτιθέμενες εξοφλήσεις εικονικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόκαι με ID Αναφοράς Πληροφοριακές Εκθέσεις ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΦΠΑ και ΚΦΔ-ΕΛΠ, αντίστοιχα, της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, διαπιστώθηκε ότι η

προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το φορολογικό έτος 2017, έλαβε από την ανωτέρω ατομική επιχείρηση τηςκαι καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία τριάντα επτά (37) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 424.101,99€ πλέον ΦΠΑ 24% 101.784,48€, ήτοι συνολικής αξίας 525.886,46€.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω Δελτίων Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ εκδόθηκε η με αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ. Κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου απεστάλη μέσω ηλεκτρονικής κοινοποίησης, την, στην προσφεύγουσα εταιρεία καθώς και στον νόμιμο διαχειριστή της, το με αριθ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Στοιχείων, προκειμένου να τεθούν στην διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών καθώς και η γνωστοποίηση, περί δυνατότητας υποβολής δηλώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν.4512/2018.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Στοιχείων προσκομίζοντας στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ τα κάτωθι στοιχεία:

1. Αντίγραφα όλων των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων που αφορούν τις συναλλαγές της με την, που αφορούν το κρινόμενο φορολογικό έτος.
2. Αντίγραφα των αποδεικτικών στοιχείων, αναφορικά με τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, τον τρόπο διακίνησης των αναγραφόμενων αγαθών, καθώς και κάθε είδους συμφωνητικό, που είχε συναφθεί κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος με την συγκεκριμένη επιχείρηση.
3. Υπεύθυνη δήλωση που αναφέρει ότι τα προσκομιζόμενα αντίγραφα είναι ακριβή αντίγραφα των πραγματικών, τα οποία φυλάσσονται στην επιχείρηση.
4. Αντίγραφα των τηρούμενων βιβλίων, φορολογικού έτους 2017.
5. Τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2017.
6. Την δήλωση φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σε συνδυασμό με τις απόκαι με ID Αναφοράς Πληροφοριακές Εκθέσεις ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΦΠΑ και ΚΦΔ-ΕΛΠ, αντίστοιχα, της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής, αναφέρεται ρητά ότι: «Από τις καταστάσεις ΜΥΦ έτους 2017 προκύπτει ότι η ελεγχόμενη ξενοδοχειακή εταιρεία έχει λάβει από την ατομική επιχείρηση δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία για το Γ τρίμηνο του 2017 καθαρής αξίας 142.417,00€ με ΦΠΑ 24% ποσού 34.180,08€, ήτοι συνολικής αξίας 176.597,08€ και είκοσι τρία (23) φορολογικά στοιχεία για το ΔΝ τρίμηνο του 2017 καθαρής αξίας 281.683,99€ με ΦΠΑ 24% ποσού 67.604,15€, ήτοι συνολικής αξίας 349.288,14€. Συνολικά για το ελεγχόμενο έτος προκύπτει η λήψη 37 φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 424.100,99€ με ΦΠΑ 24% ποσού 101.784,23€, ήτοι συνολικής αξίας 525.885,22€. Τα υπόψη φορολογικά στοιχεία έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της ελεγχόμενης. Παρακάτω παρουσιάζουμε τις ημερολογιακές εγγραφές με τις οποίες καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της ελεγχόμενης τα παραστατικά έκδοσης

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟ								
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤ.	ΚΩΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΣΕΛ.
1				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		14.495,60	2123

			.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.690,00		
			.....	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.805,60		
2	.....	.....	.....	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		12.685,20	2129
			.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.230,00		
			.....	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.455,20		
3	.....	.....	.....	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		11.815,96	2157
			.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		9.529,00		
			.....	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.286,96		
4	.....	.....	.....	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		14.043,00	2167
			.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.325,00		
			.....	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.718,00		
5	.....	.....	.....	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		11.720,48	2190
			.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		9.452,00		
			.....	Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ		2.268,48		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟ

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤ.	ΚΩΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΣΕΛ.
				ΔΑΠΑΝΩΝ				
6				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		13.297,76	2214
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.724,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.573,76		
7				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		13.013,80	2235
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.495,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.518,80		
8				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		12.648,00	2251
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.200,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.445,00		
9				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		14.756,00	2274
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.900,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.856,00		
10				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	.....		14.472,04	2304
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.671,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.801,04		

11				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			13.126,64	2319
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.586,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.540,64		
12				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			10.478,00	2342
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		8.450,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.028,00		
13				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			7.712,80	2360
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		6.220,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		1.492,80		
14				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.331,80	2371
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		9.945,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.386,80		
15				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.592,20	2401
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟ								
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤ.	ΚΩΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΣΕΛ.
16				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.155,00		2435, 2436
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.437,20		
				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.648,00	
17				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.200,00		2456
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.448,00		
				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.816,64	
18				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.336,00		2464
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.480,64		
				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.728,60	
19				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.265,00		2484
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.463,60		
				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.586,00	
20				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.150,00		2511
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.436,00		
				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.226,40	
20				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		9.860,00		2511
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.366,40		
				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.226,40	

21				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			12.851,36	2524, 2525
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		10.364,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.487,36		
22				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			10.416,00	2541
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		8.400,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.016,00		
23				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			36.300,00	2704
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		30.000,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		7.200,00		
				ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 3%			900,00	
24				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.458,40	
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.660,00		

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟ

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤ.	ΚΩΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΣΕΛ.
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.798,40		
25				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.892,40	2707
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		12.010,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.882,40		
26				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			24.200,00	2716
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		20.000,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		4.800,00		
				ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 3%			600,00	
27				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.260,00	2725
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.500,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.760,00		
28				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.597,26	2726
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.771,99		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.825,27		
29				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.331,92	2728
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.558,00		
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.773,92		

30				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.542,72	2730	
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.728,00			
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.814,72			
31				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			13.888,00		
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.200,00			
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.688,00			
32				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.966,80	2739	
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		12.070,00			
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.896,80			
33				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.954,40	2743	
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		12.060,00			
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.894,40			
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟ									
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤ.	ΚΩΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΣΕΛ.	
34				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.262,48	2747	
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.502,00			
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.760,48			
35				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.384,00	2767	
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.600,00			
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.784,00			
36				ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.160,80	2776	
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.420,00			
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.740,80			
37		...		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			14.723,76	2784	
				ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS		11.874,00			
				Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		2.849,76			
ΣΥΝΟΛΑ					ΑΞΙΑΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ		525.885,22		
					ΚΑΘΑΡΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	424.100,99			
					ΦΠΑ	101.784,23			

Οι αξίες που καταχωρήθηκαν συμφωνούν με τις καταστάσεις ΜΥΦ που υποβλήθηκαν. Όλα τα παραστατικά έχουν καταχωρηθεί ως έξοδα στο λογαριασμό- ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS και συνεπώς διενεργήθηκε έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης και ισόποση μείωση του φορολογητέου εισοδήματος με βάση τη καθαρή τους αξία. Επίσης διενεργήθηκε έκπτωση του ΦΠΑ συνολικού ποσού 101.784,23€ για το ελεγχόμενο έτος. Από τη

συνολική αξία των παραστατικών με βάση τις ανωτέρω εγγραφές προκύπτει ότι η ελεγχόμενη παρακράτηση από τη προμηθεύτρια φόρο από αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες συνολικού ποσού 1.500,00€ προκειμένου να τον αποδώσει στο δημόσιο (σχετ. κωδ. λ/σμου - ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ 3%). Για το φόρο που παρακρατήθηκε υποβλήθηκε ηλεκτρονικά από την ελεγχόμενη δήλωση απόδοσης αυτού για το μήνα Νοέμβριο του 2017 (σχετ. αρ. δήλωσηςπρος Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας).

Παρακάτω παρουσιάζουμε τις αναγραφόμενες πληροφορίες επί των Δελτίων Αποστολής - Τιμολογίων Πώλησης (Δ.Α.-Τ.Π.) έκδοσηςς. Συνεχόμενες τελείες και ερωτηματικά έχουμε τοποθετήσει σε περιπτώσεις που δεν αναγράφεται με σαφήνεια η περιγραφή.

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣ	ΤΟΠΟΣ ΠΡΟΟΡ.	ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΟ	ΩΡΑ ΠΑΡΑΔ. Ή ΕΝΑΡΞ. ΑΠΟΣΤ
1			ΠΛΑΚΑΚΙΑ	470 ΤΜ	15,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ		05:00
			ΚΟΛΑ ΑΚΡΥΛΙΚΗ 25Κ	200 ΤΕΜ	12,00				
			ΣΤΟΚΟΣ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ 5 ΚΙΛΩΝ	220 ΤΕΜ	5,00				
			ΧΡΩΜΑΤΑ ΑΚΡΥΛΙΚΑ 10L	38 ΤΕΜ	30,00				
2			ΠΛΑΚΑΚΙΑ	430 ΤΜ	15,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ		05:30
			ΚΟΛΑ ΑΚΡΥΛΙΚΗ 25Κ	240 ΤΕΜ	12,00				
			ΣΤΟΚΟΣ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ ΑΚΡ. 5 ΚΙΛΩΝ	180 ΤΕΜ	5,00				
3			ΓΥΦΟΣΑΝΙΔΑ ΚΠ... 1,25Χ250	480 ΤΜ	3,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ		05:30
			ΓΥΦΟΣΑΝΙΔΑ ΑΠΛΗ 1,25Χ250	640 ΤΜ	1,80				
			ΑΚΡΥΛΙΚΟ ΧΡΩΜΑ LOLITR	45 ΤΕΜ	30,00				
			ΚΥΡΙΟΙ ΟΔΗΓΟΙ 5Χ5 3Μ	280 ΤΕΜ	4,20				
			ΚΥΡΙΟΥ ΟΔΗΓΟΥ 5Χ7 4Μ	210 ΤΕΜ	4,90				
			ΠΕΡΙΜΕΤΡΙΚΟΙ ΟΔΗΓ. 7Χ7 4Μ	180 ΤΕΜ	4,70				
			ΚΥΡΙΟΙ ΟΔΗΓΟΙ 7Χ7 4Μ	310 ΤΕΜ	5,60				
4			ΧΡΩΜΑΤΑ ΑΚΡΥΛΙΚΑ 10 ΛΙΤΡΩΝ	45 ΤΕΜ	30,00	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	ΕΔΡΑ ΜΑΣ		05:10
			ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΠΑΤΩΜ.	1160ΤΜ	8,6				
5			ΧΡΩΜΑ ΑΚΡΥΛΙΚΟ 10 ΛΙΤΡΩΝ	46 ΤΕΜ	30,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥΣ		05:00
			ΥΠΟΣΤΡΩΜΑ ΓΙΑ ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ	1380ΤΜ	1,40				
			ΑΣΤΑΡΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚ. ΔΙΑΛΥΤΗ 10L	36 ΤΕΜ	50,00				
			ΓΟΥΑΙΤ ΣΠΙΡΙΤ 10 ΛΙΤΡΩΝ	45 ΤΕΜ	20				
			ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ	400 ΤΜ	8,6				
6			ΜΟΝΩΣΗ 5ΑΡΑ FIBRAN	1240 ΤΜ	5,60	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥΣ		05:30
			ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΕΜΒΡΑΝΗ ΜΕ ΟΠΛΙΣΜΟ	840 ΤΜ	4,50				
7			ΥΠΟΣΤΡΩΜΑ ΓΙΑ ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ	1200ΤΜ	1,40	ΕΔΡΑ	ΕΔΡΑ		06:30

			ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΠΑΤΩΜΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	1025 TM	8,60	ΜΑΣ	ΤΟΥ		
8	.....	.....	ΔΕΙ ΚΙ Ν ΠΑΤΩΜΑ ΕΞΩΤ.ΧΩΡΟΥ	480 TM	16,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:10
			ΚΑΔΡΟΝΙ 45X45 ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΟ 4Μ	6 KM3	420,00				
9	.....	.....	ΜΟΝΩΣΗ 5ΑΡΑ FIBRA	1370 TM	5,60	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:30
			ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΕΜΒ ΜΕ ΟΠΛΙΣΜΟ 4 ΚΙΛ.	940 TM	4,50				
10	.....	.....	ΠΛΑΣΤΙΚΟ ΧΡΩΜΑ 10L ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ	60 TEM	20,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	-
			ΑΣΤΑΡΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΑΛΥΤΗ 10L	40 TEM	50,00				
			ΓΟΥΑΙΤΣΡΙΠΤ 10 ΛΙΤΡΩΝ	55 TEM	22,00				
			ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΕΜ. ΜΕ ΟΠΛΙΣΜΟ 4 ΚΙΛ.	450 TM	4,50				
			ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	610 TM	8,60				
11	.....	.....	ΠΛΑΣΤΙΚΟ ΧΡΩΜΑ ΕΞΩΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ	52 TEM	20,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:00
			ΑΣΤΑΡΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚ ΔΙΑΛΥΤΗ 10L	45 TEM	50,00				
			ΓΟΥΑΙΤ ΣΠΙΡΙΤ 10 ΛΙΤΡΩΝ	48 TEM	22,00				
			ΤΑΒΛΑ ΔΑΙΚΙΝ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝ. ΕΞ.ΧΩΡ.	8 M3	480				
			ΔΕΙΚΙΝ ΠΑΤΩΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡ.	15 TM	16,00				
12	.....	.....	ΔΕΙΚΙΝ ΠΑΤΩΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ	530 TM	16,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	06:30
13	.....	.....	ΚΑΔΡΟΝΙ 45X45 4Μ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΟ	10 M3	420	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	-
			ΔΕΚΙΝΓ ΒΕΡΝΙΚΙ ΞΥΛΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ 3 ΛΙΤΡΟΝ	30 TEM	34,00				
			ΑΣΤΑΡΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚ ΔΙΑΤΥΤΟΥ 10L	20 TEM	50,00				
14	.....	.....	ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ	350TEM	8,60	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:00
			ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΕΜΒ. ΜΕ ΟΠΛΙΣΜΟ 4,5 ΚΙΛ.	510 TM	4,50				
			ΚΑΔΡΟΝΙ ΔΑΙΚΙΝ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΟ 4Μ	6KB3	420				
			ΒΕΡΝΙΚΙ ΕΜΒΟΤ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡ. 3 ΛΙΤΡΟΝ	40 TEM	34				
			ΑΣΤΑΡΙ ΕΞΩΤ. ΔΙΑΛΥΤΗ 10 L	22 TEM	50,00				
15	.....	.....	ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΕΜΒ. ΜΕ ΟΠΛΙΣΜΟ	740 TM	4,50	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:30
	.....	.....	ΠΕΤΡΟΒΑΜΒΑΧΑΣ 5ΑΡΙΣ Κ...	650 TM	5,70				
	.....	.....	ΒΕΡΝΙΚΙ ΕΞΩΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ 3 LITR	55 TEM	34,00				
			ΑΣΤΑΡΙ ΔΥΟ ΟΥΣ. 10 LITRON	25 TEM	50,00				
16	.....	.....	ΔΕΙΚΙΝ ΠΑΤΩΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ	480 TM	16,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:30
			ΚΑΔΡΟΝΙ ΕΜΠΟΤΙΣ. 45X45X4Μ	6 TM	420,00				
17	.....	.....	ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ	460 TEM	8,60	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:00
			ΚΑΔΡΟΝΙ ΠΛΑΝΙΣΜΕΝ 45X45	5 TM	420				
			ΥΠΟΣΤΡΩΜΑ ΓΙΑ ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ	600 TM	1,40				
			ΧΡΩΜΑ ΑΚΡΥΛΙΚΟ 10 LITR	43TEM	30,00				
			ΑΣΤΑΡΙ 2 ΣΥΣΤΑΤΙΚΩΝ ΕΞ. ΧΩΡΟΥ	40 TEM	50,00				

18	.....	.....	ΜΟΝΩΣΗ FIBRAN 5ΑΡΑ	850 ΤΤΗ	5,60	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	06:00
			ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΕΜ. ΜΕ ΟΠΛΙΣΜΟ 5 ΚΙΛ.	780 ΤΜ	4,50				
			ΠΕΤΡΟΒΑΜΒΑΚΑΣ 5ΑΡΗ Κ. 100 ΚΙΛ	350 ΤΜ	5,70				
19	.....	.....	ΑΚΡΥΛΙΚΟ ΧΡΩΜΑ 10 ΛΙΤΡΟΝ	48 ΤΕΜ	30,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	06:30
			ΑΣΤΑΡΙ ΕΞΩΤΕΡ. ΔΙΑΛΥΤΗ 10 L	45 ΤΕΜ	50,00				
			ΓΟΥΑΙΤ ΣΠΙΡΙΤ 10 ΛΙΤΡΩΝ	65 ΤΕΜ	22,00				
			ΚΟΛΑ ΑΚΡΥΛΙΚΗ 20 ΚΙΛ.	200 ΤΕΜ	15,00				
			ΠΛΑΣΤΙΚΟ ΧΡΩΜΑ ΕΣΩΤΕΡ. ΧΩΡ	65 ΤΕΜ	22,00				
			ΑΚΡΥΛΙΚΟ ΣΤΟΚΟ 5 ΚΙΛΩΝ	120ΤΕΜ	5,00				
20	.....	.....	ΤΑΒΛΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ	8 Μ3	490,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	06:30
			ΚΑΔΡΟΝΙ ΕΜΠΟΤΙΣΜ. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΧΩΡΟΥ	6 ΤΜ	420				
			ΒΕΡΝΙΚΙ ΕΞΩΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ 3 ΛΙΤΟΝ	58 ΤΕΜ	40,00				
			ΑΣΤΑΡΙ ΔΙΑΛΥΤΗ 2 ΣΥΣΤΑΤΙΚΩΝ 10 ΛΙΤΡΟΝ	50 ΤΕΜ	22,00				
21	.....	.....	ΣΟΦΑΤΟΠΙ ΓΙΑ ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ	2340 ΤΡ..	2,60	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	06:30
			ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΠΑΤ.	400 ΤΜ	8,60				
			ΥΠΟΣΤΡΩΜΑ ΠΑ ΠΑΤΩΜΑ	600 ΤΜ	1,40				
22	.....	.....	ΠΛΑΚΑΚΙΑ	560 ΤΙΗ	15,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	06:00
23	.....	.....	ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΕΞΩΤΕΡΙΚ ΧΩΡΟΥ	800 ΤΜ	8,60	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:30
			ΥΠΟΣΤΡΩΜΑ ΓΙΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ	1200 ΤΜ	1,40				
			ΒΕΡΝΙΚΙ ΕΞΩΤΕΡ. ΒΑΦΗ 3 ΛΙΤΡ.	50 ΤΕΜ	30,00				
			ΓΟΥΑΙΤ ΣΠΙΡΙΤ	80 ΤΕΜ	20.00				
24	.....	.....	ΠΛΑΚΑΚΙΑ ΠΑΤΩΜΑΤΟΣ ΙΤΑΛ.	400 ΤΜ	14,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:00
			ΚΟΛΑ ΠΛΑΚΙΔΙΟ ΑΚΡΥΛΙΚΗ 20 Κ	60 ΤΕΜ	15,00				
			ΠΑΤΩΜΑ ΗΡΟΚΟ 22Χ90	190 ΤΜ	29,00				
25	.....	.....	ΒΕΡΝΙΚΙ ΕΞΩΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ 3 ΛΙΤ.	60 ΤΕΜ	30,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:30
	.....	.....	ΑΣΤΑΡΙ ΔΙΑΛΥΤΗ 2 ΣΥΣΤΑΤΙΚΟ	40 ΤΕΜ	50,00				
	.....	.....	ΧΡΩΜΑ ΑΚΡΥΛΙΚΟ 10 ΛΙΤΡΟΝ	60 ΤΕΜ	30,00				
			ΓΟΥΑΙΤ ΣΠΙΡΙΤ	70 ΤΕΜ	20,00				
			ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΠΑΤ... ΕΣΕΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ	530 ΤΓΠ	8,60				
26	.....	.....	ΠΑΤΩΜΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΕΣΩΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ	780 ΤΜ	8,60	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:30
			ΥΠΟΣΤΡΩΜΑ	800 ΤΜ	1,40				
			ΠΑΤΩΜΑ ΠΕΥΚΟ 22Χ142	306 ΤΜ	12,00				
27	.....	.....	ΒΕΡΝΙΚΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ 3 L	60 ΤΕΜ	30,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:00
			ΓΟΥΑΙΤ ΣΠΙΡΙΤ	70 ΤΕΜ	20.00				
			ΑΣΤΑΡΙ ΔΙΑΛΥΤΗ 2 ΣΥΣΤΑΤΙΚΩΝ	45 ΤΕΜ	50,00				

			ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΕΞΩΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ	730 TM	8,60				
28	.....	.....	ΠΑΤΩΜΑ ΗΡΟΚΟ	300 TM	29,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:00
			ΒΕΡΝΙΚΙ ΕΞΩΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ 3 LITR	40 TEM	30,00				
			ΚΑΔΡΟΝΙ 45X45 ΠΛΑΝΙΣΜΕΝΟ ΗΡΟΚΟ	1,97 M3	950,25				
29	.....	.....	ΚΑΔΡΟΝΙ ΗΡΟΚΟ 5X7X400M ΠΛΑΝΙΣΜΕ..	8,4 M3	950,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:00
			ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΕΜΒΑΝΗ ΜΕ ΟΠΛΙΣΜ 5Κ.	400 TM	5,60				
			ΚΑΔΡΟΝΙ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΟ ΕΛΑΤΟ ΠΛΑΝ	2 M3	490,00				
30	.....	.....	ΡΑΜΠΟΤΕ ΣΟΥΗΔ. 14X140 Α ΠΟΙΟΤ.	600 TM	9,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:30
			ΗΡΟΚΟ ΠΑΤΩΜΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ	230 TM	29,00				
31	.....	.....	ΣΟΦΑΤΟΠΙ ΓΙΑ ΛΑΜΙΝΕΙΤ	2000 TP..	2,85	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:30
			ΛΑΜΙΝΕΙΤ ΕΙΣΑΓΩΓΗ	800 ΤΓΠ	6,70				
			ΠΕΡΒΑΖΙ ΓΙΑ ΓΩΝΙΕΣ	500 TP..	2,00				
32	.....	.....	ΚΑΔΡΟΝΙ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΟ ΔΕΙΚΙΝ	8 TM	490,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:00
			ΔΕΙΚΙΣ ΠΑΤΩΜΑ ΕΜΠΟΤΙΣΜΕΝΟ	446 TM	17,00				
33	.....	.....	ΠΑΤΩΜΑ ΗΡΟΚΟ ΕΞΩΤΕΡ. ΧΩΡΟΥ 22X90	400 TM	29,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	05:00 .
34	.....	.....	ΚΑΔΡΟΝΙ ΗΡΟΚΟ 5X7X400M ΤΙΛΑΝΙΣΜ.	8,6 M3	950,00	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:30
			ΑΣΤΑΡΙ ΔΙΑΛΥΤΗ 2 ΣΥΣΤΑΤΙΚΩΝ	65 TEM	50,00				
35	.....	.....	ΣΥΝΘΕΤΗ ΞΥΛΕΙΑ 9X17X7.00m	5 M3	530	ΕΔΡΑ ΜΑΣ	ΕΔΡΑ ΤΟΥ	.....	04:00
			ΡΑΜΠΟΤΕ ΣΟΥΔΙΑΣ 14X140X420	600 TM	9,00				
			ΒΕΡΝΙΚΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ 3 L	45 TEM	30,00				
			ΑΣΦΑΛΤΙΚΗ ΜΕΜΒΑΝΗ ΟΠΛΙΣΜΟΥ 4 ΚΙΛΩ	415 TM	5,6				

Όλα τα ανωτέρω παραστατικά στοιχεία διακίνησης-τιμολόγια που εκδόθηκαν από τηήταν χειρόγραφα. Περαιτέρω από την εξέταση τους προκύπτει ότι στη περιγραφή δεν γίνεται ποιοτική διάκριση των υλικών (όνομα κατασκευαστή) σε συνδυασμό με πλήθος περιπτώσεων που διαπιστώνεται γενικόλογη περιγραφή χωρίς αναγραφή διαστάσεων ή βάρους-όγκου των υλικών, με αποτέλεσμα να καθίσταται ανέφικτη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων τόσο ως προς τις τιμολογούμενες τιμές των προϊόντων όσο και ως προς την επαλήθευση των ειδών που αγοράστηκαν.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω παραστατικά που παραθέσαμε προκύπτει ότι η ελεγχόμενη προέβη σε μαζικές και επαναλαμβανόμενες αγορές υλικών οικοδομής (χρώματα, πλακάκια, πατώματα, καδρόνια κ.ο.κ. αγνώστου κατασκευής ή/και διαστάσεων) από την ανωτέρω προμηθεύτρια κατά το διάστημα 5/9/2017-22/12/2017 συνολικής καθαρής αξίας 374.100,99€ πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 89.784,24€, ήτοι συνολικής αξίας 463.885,23€. Το κόστος των αγορών των υλικών αυτών κρίνεται υπερβολικό να δαπανήθηκε αποκλειστικά για τη συντήρηση των δωματίων κήπου (GARDEN ROOMS) του ξενοδοχείου, καθώς τέτοιου ύψους αγορές παραπέμπουν περισσότερο σε ριζική ανακαίνιση του ξενοδοχείου. Ενδεικτικά και αναφορικά και μόνο με τις αγορές πατωμάτων με βάση τα ανωτέρω παραστατικά προκύπτει συνολικά η αγορά 8.045 τετραγωνικών μέτρων με πατώματα laminate, 306 τετραγωνικών μέτρων πατώματος πεύκου, 1.120 τετραγωνικών μέτρων πατώματος ΙΡΟΚΟ (το οποίο αναγράφεται

λανθασμένα στα παραστατικά ως πάτωμα ΗΡΟΚΟ) και 1.951 τετραγωνικών μέτρων πατώματος που αναγράφεται ως *deikin* ή *deikig* ενώ πιθανότατα πρόκειται για πάτωμα deck που χρησιμοποιείται σε εξωτερικούς χώρους (συνήθως πέριξ της πισίνας). Η επαναλαμβανόμενη λανθασμένη αναγραφή των υπόψη υλικών από την εκδότρια στα παραστατικά προσδίδει βέβαιη άγνοια επί του είδους αυτών. Εφόσον εμπορευόταν τέτοια είδη ήταν αδύνατο να μην γνώριζε την ακριβή ονομασία τους.

...

Φυσική Μεταφορά Υλικών

Σε όλα τα Δ.Α.-Τ.Π. που εκδόθηκαν από τηαναγράφεται ότι το φορτηγό που πραγματοποίησε τις μεταφορές των ειδών που πωλήθηκαν στην ελεγχόμενη ήταν το φορτηγό ιδιωτικής χρήσης με αρ. κυκλ., το οποίο έχει μικτό βάρος 2.800 κιλών ή 2,8 τόνων και που άνηκε στηκατά τη περίοδο έκδοσης των παραστατικών. Εντούτοις δεν αποδεικνύεται η φυσική μεταφορά των υλικών από την έδρα τηςστηπρος την έδρα της, καθώς κατά την διενεργούμενη έρευνα στηδιαπιστώθηκε η μη πραγματοποίηση των υπόψη μεταφορών, καθώς δεν προσκομίστηκαν εισιτήρια μεταφοράς με πλοίο της γραμμήςκαι αντίστροφα για το φορτηγό με αρ. κυκλ. (που είναι και ο μόνος τρόπος μετάβασης στο νησί με αυτοκινούμενο όχημα) ή/και σχετικές αποδείξεις διοδίων, ούτε έχουν δηλωθεί αντίστοιχες δαπάνες στις καταστάσεις ΜΥΦ.

Περαιτέρω προκύπτουν παραδόσεις υλικών με το ως άνω Φ.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας με βάση την έκδοση Δ.Α.-Τ.Π. από τηστις ίδιες ημερομηνίες και προς άλλες επιχειρήσεις και που με βάση την αναγραφόμενη ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής στα Δ.Α.-Τ.Π. ήταν αδύνατη η ταυτόχρονη φυσική μεταφορά και παράδοση των αγαθών. Ακολουθώς παρουσιάζουμε περιπτώσεις που διαπιστώθηκε ταυτόχρονη μεταφορά ειδών με το φορτηγό

Τέλος δεν ήταν εφικτή η πραγματοποίηση της φυσικής μεταφοράς των υλικών με βάση την έκδοση των παρακάτω παραστατικών της 1/12/2017προς την ελεγχόμενη, λαμβάνοντας υπόψη το μικτό βάρος του φορτηγού σε σχέση με τις αναγραφόμενες ποσότητες των ειδών, τον όγκο και το βάρος αυτών, ως ακολούθως.».

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σε συνδυασμό με τα πορίσματα των απόκαι με ID Αναφοράς Πληροφοριακών Εκθέσεων ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΦΠΑ και ΚΦΔ-ΕΛΠ, αντίστοιχα, της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

α) Η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2017, έλαβε από την εκδότρια ατομική επιχείρηση τηςκαι καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά της βιβλία τριάντα επτά (37) εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 424.101,99€ πλέον ΦΠΑ 24% 101.784,48€, ήτοι συνολικής αξίας 525.886,46€, τα οποία από την περιγραφή τους προκύπτει ότι αφορούσαν σε προμήθειες υλικών οικοδομής και εργασίες χρωματισμών & επισκευής μονώσεων, φθαρμένων πλακιδίων, πατωμάτων laminate και υποστρώματος σε αδιευκρίνιστου πλήθους δωματίων Garden Rooms του ξενοδοχείου.

β) Οι αξίες των 37 παραστατικών καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας.

γ) Δεν είχαν δηλωθεί από τη στο φορολογικό μητρώο δραστηριότητες εμπορίου χρωμάτων και παροχής υπηρεσιών ελαιοχρωματισμού, ενώ με βάση τα εκδοθέντα παραστατικά προκύπτει ότι πουλήθηκαν χρώματα οικοδομής και προσφέρθηκαν υπηρεσίες ελαιοχρωματισμών στην προσφεύγουσα εταιρεία.

δ) Δεν υπήρχε η συναλλακτική δυνατότητα από την εκδότρια να πουλήσει τα υλικά που προκύπτουν με βάση τα παραστατικά που εξέδωσε στην προσφεύγουσα εταιρεία

ε) Δεν αποδεικνύεται η φυσική μεταφορά των υλικών που φέρεται να αγοράστηκαν

στ) Ηδεν είχε τη δυνατότητα προσφοράς υπηρεσιών χρωματισμού και επισκευής μονώσεων, πλακιδίων και πατωμάτων που προκύπτει με βάση την έκδοση δύο τιμολογίων παροχής υπηρεσιών. Επίσης δεν δέχτηκε κάποια υπεργολαβία προσφοράς τέτοιων υπηρεσιών με βάση την έκδοση σχετικών τιμολογίων παροχής υπηρεσιών από κάποιο τρίτο, ώστε να δικαιολογείται και η από μέρους της έκδοση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών στην προσφεύγουσα εταιρεία. Συνεπώς κρίνεται ότι ηήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη αναφορικά με τις υπόψη παροχές υπηρεσιών.

ζ) Η λήπτρια επιχείρηση δεν προσδιόρισε, ούτε έδωσε κάποια πληροφορία σχετικά με τη ταυτότητα προσώπων που φέρεται να πραγματοποιήσαν τις όποιες συναλλαγές.

η) Για την εξόφληση του συνόλου των συναλλαγών ποσού 525.886,46€, η προσκόμισε αποδεικτικά κατάθεσης μετρητών συνολικού ποσού 524.894,46€ περιόδου 18/10/2017-22/1/2018 τα οποία και καταχώρησε σε πίστωση του κεντρικού της ταμείου, ενώ το υπολειπόμενο ποσό αφορούσε σε έμβασμα ποσού 992,00€, ποσό που προέκυψε μετά από διόρθωση της αξίας τιμολογίου. Τα μετρητά ουδέποτε παραδόθηκαν στην εκδότρια, καθώς οι αποδείξεις πληρωμής μετρητών που εκδόθηκαν από την δεν φέρουν υπογραφή της εκδότριας επιχείρησης για τη παραλαβή. Στα αποδεικτικά αυτά αναγράφεται στη θέση Ο ΛΑΒΩΝ το κείμενο «ΩΣ ΣΥΝ/ΝΗ ΑΠΟΔ. ΤΡΑΠ.», που σημαίνει ότι εφόσον τα μετρητά δεν παραδόθηκαν ενυπόγραφα στην εκδότρια επιχείρηση, τα ποσά αυτά κατατέθηκαν για λογαριασμό της σε υποκατάστημα τράπεζας στη όπου βρίσκεται η έδρα της. Εντούτοις όλες οι καταθέσεις μετρητών με βάση τα αποδεικτικά κατάθεσης προέκυψε να πραγματοποιήθηκαν από τοστο υποκατάστημα τηςστην οδό, όπως και σε μεγάλο πλήθος άλλων περιπτώσεων, γεγονός που αποδεικνύει την εικονικότητα αυτών. Περαιτέρω προέκυψε ότι μετά τη πραγματοποίηση κάθε κατάθεσης, τα μετρητά αναλαμβάνονταν σχεδόν στο σύνολο τους την ίδια ημέρα, τα οποία και ανακυκλώνονταν για άλλες υποτιθέμενες καταθέσεις-εξοφλήσεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την κρινόμενη προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι τιμολογηθείσες εργασίες με βάση τα υλικά που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια εκτελέστηκαν πραγματικά, επομένως, ακόμη και αν κριθεί ότι η εκδότρια των τιμολογίων ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη, η εικονικότητα ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκδότη, καθώς και ότι ήταν καλόπιστη. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε τόσο στον έλεγχο, όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα κάτωθι στοιχεία:

1. Την από τεχνική έκθεση εργασιών του πολιτικού μηχανικού
2. Τεχνική έκθεση με ημερομηνία του πολιτικού μηχανικού
3. Ενδεικτικές φωτογραφίες των εργασιών και των υλικών

4. Την από τεχνική έκθεση του πολιτικού μηχανικού
5. Την από συμφωνητικό ανάθεσης-ανάληψης έργου με την ατομική επιχείρηση της
6. Συγκριτικός πίνακας τιμών υλικών
7. Ενδεικτικές τιμές υλικών στην αγορά
8. Πρακτικό ΔΣ της
9. Πρακτικό ΔΣ της
10. Παραστατικά εξόφλησης

Επειδή, σύμφωνα με τις επαληθεύσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου στη φορολογία εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σε συνδυασμό με τα πορίσματα των απόκαι με ID Αναφοράς Πληροφοριακών Εκθέσεων ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΦΠΑ και ΚΦΔ-ΕΛΠ, αντίστοιχα, της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ αναφέρεται ότι: «α) Η απότεχνική έκθεση του πολιτικού μηχανικού, η οποία αποτελεί κείμενο μίας (1) σελίδας από επεξεργαστή κειμένου και η οποία ήταν σαρωμένη, φέρει την υπογραφή και επαγγελματική σφραγίδα του ανωτέρω μηχανικού, όμως δεν φέρει βέβαιη χρονολογία υπογραφής κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 169 και 171 του Κ.Δ.Δ. (ν.2717/1999). Περαιτέρω η τεχνική έκθεση ξεκινά με το ακόλουθο κείμενο. « Το ξενοδοχείο εποχικής λειτουργίας που βρίσκεται στην περιοχήπου άνοιξε τον Ιούνιο του 1976 και ανακαινίστηκε από εμάς , λειτούργησε για 20 χρόνια ωςμε 267 δωμάτια και σουίτες, 45 bungalow και 25 δωμάτια προσωπικού με δομημένη επιφάνεια 27.000 τ.μ. χρήζει λόγω παλαιότητας εκτεταμένες παρεμβάσεις». Από το περιεχόμενο του συγκεκριμένου κειμένου προκύπτει ότι αυτό έχει συνταχθεί από την ελεγχθείσα επιχείρηση και όχι από τον υπογράφοντα μηχανικό. Στη υπόψη τεχνική έκθεση ακολούθως αναγράφονται προτάσεις για παρεμβάσεις όπως επακριβώς αναγράφονται στη σελίδα 6 του υπομνήματος που παραθέσαμε,

β) Η τεχνική έκθεσητου ίδιου ως άνω πολιτικού μηχανικού η οποία ήταν επίσης σαρωμένη και εκτυπωμένη σε έγχρωμο εκτυπωτή, πέρα από τη προφανή ασάφεια της ως προς την ακριβή ημερομηνία υπογραφής της, επίσης δεν φέρει βέβαιη χρονολογία υπογραφής κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 169 και 171 του Κ.Δ.Δ. Η τεχνική έκθεση ξεκινά με το ακόλουθο κείμενο. « Το ξενοδοχείο μας εποχικής λειτουργίας που βρίσκεται στην περιοχή(το οποίο δεν λειτουργεί λόγω covid-19) που κατασκευάστηκε από εμάς και άνοιξε τον Ιούνιο του 1976, λειτούργησε για 20 χρόνια ωςμε 267 δωμάτια και σουίτες, 45 bungalow και 25 δωμάτια προσωπικού με δομημένη επιφάνεια 27.000 τ.μ. (λογαριασμός ΔΕΗ) χρήζει λόγω παλαιότητας εκτεταμένες παρεμβάσεις».

Παρατηρείται ότι η αρχική παράγραφος είναι σχεδόν όμοια με την παράγραφο της τεχνικής έκθεσης της Στη υπόψη τεχνική έκθεση ακολούθως αναγράφονται κάποιες εργασίες που φέρεται να πραγματοποιήθηκαν από το έτος 2017 και μετά, εστιάζοντας αποκλειστικά σε υλικά που υποτίθεται προμηθεύτηκε η οντότητα από τη Η τεχνική έκθεση καταλήγει με το ακόλουθο κείμενο. «Σας αποστέλλουμε επίσης παραστατικά και δικαιολογητικά αγορών. Θα θέλαμε για άλλη μια φορά την κατανόηση σας γιατί πρώτη φορά στην ιστορία το ξενοδοχείο παραμένει κλειστό και η συλλογή στοιχείων είναι πάρα πολύ δύσκολη. Ο συνεργάτης μας ο οποίος χειριζόταν τα ανωτέρω και υπέγραφε τα παραστατικά έχει αποβιώσει.» Το κείμενο αυτό αφορά απάντηση στα αιτήματα για διάθεση λογιστικών αρχείων και παροχής πληροφοριών που κοινοποιήσαμε στην ελεγχθείσα επιχείρηση τον Σε τεχνική έκθεση (ανεξάρτητου) πολιτικού μηχανικού ουδέποτε θα αναγράφονταν τέτοιες πληροφορίες. Επίσης το κείμενο έχει πολλές ομοιότητες με το κείμενο του νομίμου εκπροσώπου της ελεγχθείσας επιχείρησης τηςπου παρουσιάζουμε στη σελ.7 της παρούσας έκθεσης. Συνεπώς προκύπτει με απόλυτη

βεβαιότητα ότι το κείμενο αυτό έχει συνταχθεί στο σύνολο του από εκπρόσωπο της ελεγχθείσας επιχείρησης και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη ως προς τις αναγραφόμενες εκτελεσθείσες εργασίες.

γ) Προσκομίστηκαν επίσης οκτώ (8) έγχρωμες φωτογραφίες εκτυπωμένες σε φύλλα Α4. Οι επτά (7) από αυτές εστιάζουν σε παραθυρόφυλλα (ξύλινα πατζούρια) ενός συγκεκριμένου δωματίου του ξενοδοχείου. Η τελευταία φωτογραφία απεικονίζει πλακάκια πιθανώς χρησιμοποιημένα και τοποθετημένα σε 4 ξύλινες παλέτες και αφορά κατά πάσα πιθανότητα τη ποσότητα των υλικών που έχει αποθηκεύσει η ελεγχθείσα επιχείρηση και που επικαλείται στο τελευταίο εδάφιο της 3ης παραγράφου της σελ.7 του υπομνήματος της. Με το φωτογραφικό υλικό που προσκομίστηκε δεν αποδεικνύονται σε καμία περίπτωση οι επίμαχες αγορές και εργασίες.

δ) Η απότεχνική έκθεση δύο (2) σελίδων του πολιτικού μηχανικού, η οποία συντάχθηκε μετά τη κοινοποίηση του Σ.Δ.Ε. με αρ. Στη τεχνική έκθεση αναγράφεται ότι κατά την αυτοψία που διενήργησε ο ανωτέρω μηχανικός διαπίστωσε ότι τα τελευταία 4 έτη έχουν γίνει εκτεταμένες εργασίες και τις οποίες περιγράφει. Στη τεχνική έκθεση δεν βεβαιώνει ότι ήταν επιβλέπων μηχανικός κατά τη διάρκεια των παρεμβάσεων, ωστόσο διαπιστώνει - μεταξύ άλλων - ότι αντικαταστάθηκαν οι μοκέτες δωματίων με ξύλινο πάτωμα laminate. Πως είναι δυνατόν με μια αυτοψία να γνώριζε τι είχε τοποθετηθεί προηγουμένως στο δάπεδο των δωματίων του ξενοδοχείου; Όπως είναι φυσιολογικό ανά τακτά χρονικά διαστήματα απαιτούνται παρεμβάσεις και ανακαινίσεις λόγω φθοράς ή/και βελτίωσης των υφιστάμενων εγκαταστάσεων για τη προσέλκυση νέας πελατείας, ειδικότερα σε ξενοδοχεία 5 αστέρων, όπως είναι αυτό που εκμεταλλεύεται η ελεγχθείσα επιχείρηση. Ουδέποτε ο έλεγχος που διενεργήθηκε αμφισβήτησε τη πραγματοποίηση παρεμβάσεων στο ξενοδοχείο για το έτος 2017, ούτε επιλήφθηκε επί της αναγκαιότητας αυτών. Αυτό που αμφισβήτησε στο σύνολο του και με αποδεικτικά στοιχεία είναι οι παρεμβάσεις και τα υλικά που υποτίθεται πραγματοποιήθηκαν και αγοράστηκαν αντίστοιχα από την επιχείρηση, καθώς η εκδότρια των στοιχείων ήταν πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο και ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως των εργασιών της, κρίθηκε ότι δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές. Καθώς αποδείχθηκε η ανυπαρξία των επίμαχων συναλλαγών (λόγω του ότι η εκδότρια των επίμαχων παραστατικών είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη των εικονικών στοιχείων (βλ. ΣτΕ 1184/2010, ΣτΕ 1126/2010).

Κατά το ελεγχθέν έτος 2017 έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της οντότητας οι ακόλουθες καθαρές αξίες (εκτός ΦΠΑ) τιμολογίων δαπανών, για επισκευές και συντηρήσεις: α) Εδαφικών Εκτάσεων ποσό 69.450,27€ - τριτοβάθμιος λογ/σμός 62.07.00, β) Κτηρίων, Εγκαταστάσεων Κτηρίων & Τεχνικών Έργων ποσό 1.308.858,31€ - τριτοβάθμιος λογ/σμός 62.07.01, γ) Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων & Λοιπού Μηχανολογικού Εξοπλισμού ποσό 145.208,29€ - τριτοβάθμιος λογ/σμός 62.07.02 και δ) Επίπλων και Λοιπού εξοπλισμού ποσό 63.604,97€ - τριτοβάθμιος λογ/σμός 62.07.04 (παραλείπεται η παράθεση στοιχείων επισκευής και συντήρησης μεταφορικών μέσων καθώς δεν αφορά το αντικείμενο της παρούσης). Αθροίζοντας τα ανωτέρω ποσά προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί τιμολόγια δαπανών για επισκευές και συντηρήσεις του ξενοδοχείου ποσού 1.587.121.84€ πλέον ΦΠΑ που αναλογεί. Οι ανωτέρω καθαρές δαπάνες δεν αφορούσαν σε αγορές παγίων (αγορές παγίων έχουν καταχωρηθεί στην ομάδα 1 των λογ/σμων της ελεγχόμενης), αλλά αποκλειστικά σε δαπάνες επισκευής και συντήρησης. Ειδικότερα ως προς τις καταχωρημένες δαπάνες του λογ/σμου 62.07.01, χρήσιμη κρίνεται η παράθεση περαιτέρω ανάλυσης αυτού, την οποία παρουσιάζουμε ακολούθως.

ΚΑΤΑΧΩΡΗ ΚΙ	ΝΙΕΝΕΣ ΚΑΘΑΡΕΣ (ΠΛΗΝ ΦΠΑ) ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΗΡΙΩΝ, ΚΤΗΡΙΑΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ & ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΧΡΕΩΣΗ
.....,	ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 13%	44,25
.....	ΣΥΝΤ/ΣΗ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ ΦΠΑ 23%	257.167,40
.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΠΙΣΙΝΑΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	3.232,05
.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΠΥΡΑΝΙΧΝΕΥΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	2.527,55
.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ BUNGALOW ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	572,00
.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ BUNGALOW ΜΕ ΦΠΑ 23%	10.736,16
.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ ΚΟΥΖΙΝΑΣ ΙΣΟΓ.23% ΦΠΑ	3.362,93
.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS ΜΕ ΦΠΑ 23%	999.087,10
.....	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΩΝ - ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	5.454,32
.....	ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΒΕΡΑΝΤΑΣ 23%	24.770,75
.....	ΣΥΝΤ/ΣΗ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΡΟΟΙ BAR ΦΠΑ 23%	1.903,80
ΣΥΝΟΛΑ		1.308.858,31

Διαπιστώνεται ότι το μεγαλύτερο ποσό επί των τιμολογίων για επισκευές και συντηρήσεις κτηρίων και τεχνικών έργων περιλαμβάνει ο λογαριασμός- ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS ΜΕ ΦΠΑ 23%. Στον υπόψη λογαριασμό δηλώθηκαν καθαρές αξίες των τιμολογίων έκδοσηςσυνολικού ποσού 424.100,99€, τις οποίες και απέρριψε στο σύνολο του ο έλεγχος που διενεργήθηκε. Μετά και την αφαίρεση των επίμαχων τιμολογίων, απομένει ποσό 574.986,11€ που φέρεται να δαπανήθηκε για τη συντήρηση των Garden Rooms του ξενοδοχείου. Ο λογαριασμός- ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ GARDEN ROOMS ΜΕ ΦΠΑ 23% ακόμα και μετά την αφαίρεση των επίμαχων τιμολογίων παραμένει ο λογαριασμός στον οποίο καταχωρήθηκαν οι μεγαλύτερες σε αξία δαπάνες επισκευής και συντήρησης του ξενοδοχείου για το ελεγχθέν έτος.

Τόσο στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αρ.(σελ.10,12,13), όσο και στη παρούσα έκθεση (σελ. 28-30, 35) παραθέσαμε προμηθευτές της ελεγχθείσας επιχείρησης που συνεργάστηκαν την ίδια περίοδο με τη περίοδο έκδοσης των τιμολογίων τηςκαι οι οποίοι είχαν συναφείς δραστηριότητες με τη πώληση υλικών οικοδομής, αλλά και τη παροχή κατασκευαστικών εργασιών. Η ελεγχθείσα οντότητα με το υπόμνημα της στη τελευταία παράγραφο της σελ. 9 αναγράφει για συνεργασία της με άλλες εταιρείες στο παρελθόν και στο πλαίσιο ενίσχυσης των επιχειρημάτων της για την επιλογή της εκδότριας επιχείρησης επιχείρησε να αλλοιώσει ακόμα και τα γραφόμενα του ελέγχου με δήθεν διαπιστώσεις για συνεργασία με άλλες επιχειρήσεις στο παρελθόν, ενώ σχεδόν όλα τα τιμολόγια που αναγράφουμε για τους υπόψη προμηθευτές έχουν εκδοθεί τη περίοδο 10ος-12ος /2017, ήτοι κατά τον ίδιο χρόνο με τα τιμολόγια έκδοσης τηςς. Περαιτέρω από την εξέταση μερικών εκ των τιμολογίων που ζητήθηκαν προέκυψε η αγορά παρεμφερών υλικών από προμηθευτές, με αυτά που αναγράφονται στα τιμολόγια πώλησης τηςς. Η μόνη διαφορά ήταν ότι στα τιμολόγια πώλησης των άλλων προμηθευτών (στη μεγαλύτερη πλειοψηφία τους) υπήρχε ποιοτική περιγραφή και διάκριση των αγορασθέντων ειδών (είδος, διαστάσεις, κατασκευαστής) και για τις οποίες θα ήταν εφικτή η όποια οπτική ελεγκτική επαλήθευση με φυσική παρουσία, σε αντίθεση με τις εικονικές αγορές υλικών από τη Παρόμοιες ελλείψεις διαπιστώθηκαν με βάση τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκαν από τηαλλά και το συνταχθέν συμφωνητικό εργολαβίας, καθώς πουθενά δεν

αναγράφεται το πλήθος των δωματίων που επισκευάστηκαν ή χρωματίστηκαν με αποτέλεσμα την αδυναμία διενέργειας οποιασδήποτε ελεγκτικής επαλήθευσης.

Συνεπώς ο επιτόπιος έλεγχος στο ξενοδοχείο από κλιμάκιο ελέγχου της Υπηρεσίας κρίθηκε περιττός, καθώς λόγω των σοβαρών ελλείψεων και ασαφειών που είχαν τα επίμαχα τιμολόγια, δεν υπήρχε κανένα ουσιαστικό αντικείμενο οπτικής επαλήθευσης. Δέον επίσης να αναφερθεί ότι σύμφωνα με τις δηλώσεις για τη διασταύρωση των συναλλαγών για το επόμενο έτος (2018) η ελεγχθείσα οντότητα έχει δηλώσει επιπρόσθετα τη λήψη 47 φορολογικών στοιχείων από τηκαθαρής αξίας 501.656,45€ πλέον ΦΠΑ 120.397,54€, συναλλαγές για τις οποίες δεν έχει επιληφθεί ακόμα η Υπηρεσία μας, καθώς βρίσκεται για το έτος αυτό σε εξέλιξη έλεγχος-έρευνα στη»

...

στ) Συγκριτικό πίνακα τιμών υλικών 2 σελίδων -1 φύλλου έγχρωμος. ... Στον πίνακα αυτό εμφανίζονται τα κάτωθι υλικά: i) Ακρυλικό Αστάρι Διάφανο μάρκας Kraft Halt 10 λίτρων με εμφανιζόμενη τιμή 32,24€. Υπενθυμίζουμε ότι εκδόθηκαν τιμολόγια τηςπου περιλάμβαναν αγορές άνω των 400 τεμαχίων αστάρι 10 λίτρων άνευ ονομασίας κατασκευαστή με τιμολογούμενες τιμές 50 ευρώ ανά τεμάχιο πλέον ΦΠΑ ποσού 12€, ήτοι σχεδόν διπλάσια τιμή από το εικονιζόμενο αστάρι της Kraft, παρά τη μεγάλη προμήθεια (σχετ. τα). Από την ανωτέρω παράθεση καταρρίπτονται οι αιτιάσεις της ελεγχθείσας οντότητας, όπως αναγράφεται στη τελευταία παράγραφο της σελίδας 9 του υπομνήματος, περί προμήθειας υλικών στις πλέον συμφέρουσες τιμές, ii) White spirit δοχείο 20 λίτρων από την εταιρείαμε εμφανιζόμενη τιμή 55,52€. Από τα εκδοθέντα τιμολόγια τηςπροκύπτουν αγορές του υπόψη υλικού αλλά για δοχείο 10 λίτρων με τιμολογούμενες τιμές 22€ ανά τεμάχιο πλέον ΦΠΑ 24% 5,28€, ήτοι ποσού 27,28€. Ιίι) Πετροβάμβακας FIBRANgeo πλεκτής ίνας B001 διαστάσεων 1200X600X60 της εταιρείαςμε αναγραφόμενη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο 11,40€ με ΦΠΑ. Μετά από αναζήτηση που διενεργήσαμε στην ιστοσελίδα της εταιρείας, εμφανίζονται πετροβάμβακες πολλών διαστάσεων με τιμές ανά τετραγωνικό μέτρο που ξεκινούν από 1,80€. Στα τιμολόγια ωστόσο που εκδόθηκαν από τηαναφορικά με τους πετροβάμβακες (Δ.Α.-Τ.Π. Βν) δεν αναγράφονται διαστάσεις αλλά φέρουν την ένδειξη «5άρης» με τιμολογούμενη τιμή 5,70€ πλέον ΦΠΑ 24% ανά τετραγωνικό μέτρο, iv) Πλακίδια Rex Ceramica I Classici Di Rex Statuario της εταιρείας Από αναζήτηση που διενεργήσαμε στην ιστοσελίδα της επιχείρησης προέκυψε ότι το εμφανισθέν υλικό ήταν από γρανίτη, ενώ δεν προκύπτουν αντίστοιχες αγορές ίδιου υλικού από τη v) Κόλλα πλακιδίων λευκή ULTRALITE S2 15 κιλών MAPEI της εταιρείαςτιμή 2,45€ το κιλό. Και στη περίπτωση αυτή δεν μπορεί να γίνει σύγκριση, καθώς με βάση τα τιμολόγια έκδοσης τηςκαι τη περιγραφή τους προκύπτουν αγορές μη συναφούς υλικού και δη ακρυλικής κόλας, χωρίς λοιπά κατονομαζόμενα στοιχεία, vi) Καδρόνι M3m x Π60γπγπ και πάχους 35mm απόμε αναγραφόμενη τιμή 7,20€ ανά τεμάχιο. Στα τιμολόγια τηςαναγράφονται καδρόνια 45X45 εμποτισμένο ή πλανισμένο και σε μερικές περιπτώσεις εμφανίζεται και το πάχος 4m (Δ.Α.-Τ.Π.), ενώ σε άλλες δεν αναγράφονται διαστάσεις (Δ.Α.-Τ.Π.). Τέλος στο Δ.Α.-Τ.Π. αναγράφονται διαστάσεις 5X7X400m. Σε όλες όμως τις περιπτώσεις αναγράφεται ως μονάδα μέτρησης το κυβικό μέτρο και σε συνδυασμό με τη διαφορά στις διαστάσεις που παρατηρείται υφίσταται αδυναμία στη σύγκριση επί των τιμολογούμενων τιμών, vii) Γυψοσανίδα KNAUF 1,2X2.80X12,5mm με τιμή πώλησης 2,05€ το τεμάχιο χωρίς να διακρίνεται η εταιρεία που προσφέρει το εν λόγω προϊόν. Η ίδια αδυναμία σύγκρισης τιμών και για τους ίδιους λόγους υφίσταται κι εδώ. Ωστόσο θα πρέπει να αναφερθεί ότι στα τιμολόγια τηςδεν προκύπτει το πάχος (ούτε φυσικά ο κατασκευαστής, όπως επανειλημμένως έχει αναφερθεί).

ζ) Το επονομαζόμενο επισυναπτόμενο 7 «Ενδεικτικές τιμές υλικών στην αγορά» αφορούσε σε 2 τιμοκαταλόγους έτους 2017 που προσκομίσθηκαν των εταιριών: α) με σύνολο σελίδων 44 και β) με σύνολο σελίδων 5. Ο πρώτος τιμοκατάλογος αφορούσε σε διάφορα είδη χρωμάτων εσωτερικού και εξωτερικού χώρου και συναφή είδη (αστάρι κλπ). Ο δεύτερος τιμοκατάλογος αφορούσε σε σανίδες πατώματος ξύλινες και laminate. Η οντότητα έχει επισυνάψει στους τιμοκαταλόγους 2 σελίδες υπολογιστικών φύλλων excel στις οποίες θέτει κάποιες συγκρίσεις για τιμές προϊόντων που παρουσιάζονται σε παραστατικά έκδοσης τηςσε σχέση με τους υπόψη τιμοκαταλόγους, αλλά και τρέχουσες τιμές internet. Ωστόσο τα (επώνυμα) προϊόντα που παρουσιάζονται στους τιμοκαταλόγους δεν μπορούν να συγκριθούν με ανώνυμα προϊόντα και χωρίς διαστάσεις (για τα πατώματα) που παρουσιάζονται στα παραστατικά έκδοσηςς. Για παράδειγμα στο τιμοκατάλογο της εταιρείας παρουσιάζονται, μεταξύ άλλων, χρώματα συσκευασίας 10 λίτρων που ξεκινούν από 26€ (CAPATREND - πλαστικό χρώμα εσωτερικής χρήσης, ανώτερης οικολογικής ποιότητας, άοσμο και απόδοσης 10-12 m²/L) και φτάνουν έως τα 138€ (DISBOPOX 442 GaragenSiegel - υδατοδιαλυτό εποξειδικό τελικό χρώμα 2 συστατικών ενισχυμένο με ανθρακονήματα), τιμές που διαμορφώνονται αναλόγως με τη χρήση και τη ποιότητα του υλικού. Για να ήταν δυνατή η σύγκριση της τιμής θα έπρεπε και στα τιμολόγια τηςνα αναγράφεται ο υπόψη κατασκευαστής ή οποιοσδήποτε άλλος και το είδος του προϊόντος επακριβώς ώστε ήταν εφικτές ελεγκτικές επαληθεύσεις. Το ίδιο παρατηρείται και στο τιμοκατάλογο της Tarkett, στον οποίο παρουσιάζονται σανίδες όπου αναγράφεται, μεταξύ άλλων πληροφοριών, το συνολικό πάχος, το φάρδος και το μήκος αυτών. Απεναντίας στα τιμολόγια τηςαναφορικά με τα πατώματα laminate ουδεμία διάσταση αναγράφεται, όπως επίσης δεν αναγράφεται ο κατασκευαστής.

Εν κατακλείδι, η ελεγχθείσα οντότητα όφειλε να διασφαλίσει για το δικό της συμφέρον και προς τεκμηρίωση των συναλλαγών την ορθή έκδοση των φορολογικών στοιχείων που έλαβε, ζητώντας από την εκδότρια επιχείρηση την ακριβή περιγραφή των αγορασθέντων υλικών στα παραστατικά, προκειμένου να είναι δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και εφικτός ο προσδιορισμός του ύψους της δαπάνης και η πραγματοποίηση της. Απεναντίας διαπιστώθηκαν πολλές ελλείψεις, ασάφειες, ακόμα και λανθασμένη περιγραφή των υλικών, όπως αναγράφουμε στις σελ. 9 του Σ.Δ.Ε. με αρ.529 και σελ.28 της έκθεσης.

η) Το επισυναπτόμενο με αρ.... πρακτικό Δ.Σ. της είχε τεθεί στη διάθεση του ελέγχου από και παραλείπεται η όποια εκ νέου αναφορά.

θ) Το επισυναπτόμενο με αρ.... πρακτικό Δ.Σ. της αφορούσε σε παροχή ειδικής εντολής και πληρεξουσιότητας από κοινού στον κ.και στους: 1) κ. 2) και 3), όπως προβαίνουν στις εξής τραπεζικές συναλλαγές: άνοιγμα/κλείσιμο λογαριασμών, ανάληψη μετρητών, εντολή κάθε είδους μεταφοράς, οπισθογράφηση επιταγών, αίτηση χορήγησης μπλοκ επιταγών, είσπραξη εισερχόμενων εμβασμάτων, αγοραπωλησία συναλλαγματοεμπορευματικών πράξεων, έκδοση-αποδοχή-οπισθογράφηση-προεξόφληση συναλλαγματικών και γραμματίων εις διαταγή της εταιρείας, ενημέρωση κίνησης λογαριασμών μέσω αντιγράφων των λογαριασμών καθώς και μέσα από συναλλαγές ηλεκτρονικής τραπεζικής. Η εξουσιοδότηση είχε ισχύ μέχρι να ανακλήσεως της με νεότερη απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Δεν προσκομίστηκε απόφαση περί ανάκλησης της ανωτέρω πληρεξουσιότητας, ούτε βεβαιώνει η εταιρεία κάτι ανάλογο. Η απόφαση αυτή δεν είχε τεθεί στη διάθεση του ελέγχου, πριν τη σύνταξη του Σ.Δ.Ε. και δεν βρέθηκε δημοσιευμένη στο ΓΕ.ΜΗ. Με την ανωτέρω απόφαση προκύπτει ότι το Δ.Σ. της ελεγχθείσας οντότητας έδωσε πρώτον και κύρια ειδική πληρεξουσιότητα στον κ. για τις ανωτέρω αναγραφόμενες πράξεις. Συνεπώς δεν ήταν μόνο ο αποθανών που του είχαν δοθεί έκτακτες αρμοδιότητες, αλλά και τα

ανωτέρω πρόσωπα. Ωστόσο στην ανωτέρω πράξη πληρεξουσιότητας δεν περιλαμβάνεται η πραγματοποίηση συμφωνιών: α) για προμήθειες υλικών από προμηθευτές και β) για κατασκευαστικές εργασίες με εργολάβους και υπογραφή συναφών συμφωνητικών, ι) Τέλος με το επισυναπτόμενο με αρ.10 του υπομνήματος παρατέθηκαν εκ νέου τα αποδεικτικά κατάθεσης με μετρητά, καθώς και οι αποδείξεις πληρωμής μετρητών που εκδόθηκαν από την οντότητα. Στη σελίδα 11 του υπομνήματος η οντότητα αναφέρει σχετικά ως προς τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων, ότι οείχε ζητήσει η εξόφληση των τιμολογίων να γινόταν προς τον ίδιο από το ταμείο της εταιρείας με μετρητά, τα οποία στη συνέχεια θα κατατίθεντο σε λογαριασμό τηςστην Πάτρα. Ακόμα κι αν δεχτούμε τον υπόψη ισχυρισμό και υποθέσουμε ότι πράγματι η οντότητα δέχτηκε το αίτημα τουκαι του χορηγούσε μετρητά προς εξόφληση των υποχρεώσεων της, πως είναι δυνατόν να μην φρόντισε να λάβει την υπογραφή του στις αποδείξεις πληρωμής μετρητών που εξέδιδε προς απόδειξη των μετρητών που του χορηγούσε; Η υπογραφή του προμηθευτή στις αποδείξεις πληρωμής μετρητών ήταν ο μόνος τρόπος διασφάλισης που είχε η οντότητα ώστε να αποδείξει ότι χορήγησε χρήματα στο ανωτέρω πρόσωπο και το οποίο δεν θα μπορούσε να επικαλεστεί οτιδήποτε αντίθετο σε ενδεχόμενες διαφορές εμπορικού δικαίου που είναι πολύ πιθανόν ότι θα ανέκυπταν. Στην επιχειρηματική πρακτική ουδείς χορηγεί χρήματα-μετρητά προς εξόφληση των υποχρεώσεων του αν δεν λάβει ταυτόχρονα την υπογραφή του προσώπου στο οποίο τα χορηγεί επί των αποδείξεων πληρωμής που εκδίδει. Τέλος προέκυψε ότι οι αποδείξεις πληρωμής μετρητών που εκδόθηκαν από την οντότητα φέρουν τις ίδιες ημερομηνίες με τα αντίστοιχα αποδεικτικά κατάθεσης που εκδόθηκαν από το υποκατάστημα τηςστην οδό, γεγονός που αν όντως συνέβαινε θα σήμαινε ότι οταξίδευε από προς με αποκλειστικό σκοπό να παραλάβει τα μετρητά (καθώς δεν συνδέονται οι ημερομηνίες πληρωμής με τις ημερομηνίες έκδοσης των παραστατικών διακίνησης πλην των 18/10 και 8/12) και αφότου λάμβανε τα μετρητά, επέστρεφε κάθε φορά από προς με το φορτηγό και κατέθετε μέσα στο ωράριο λειτουργίας του υποκαταστήματος τα μετρητά την ίδια ημέρα, γεγονός αδύνατο αν υπολογίσουμε το χρόνο που μεσολαβεί για το ταξίδι (διαδρομή πλοίου και οδική μεταφορά με φορτηγό). Καταλήγοντας μετά και από τις αιτιάσεις της ελεγχθείσας οντότητας, ο έλεγχος κρίνει με απόλυτη βεβαιότητα ότι ουδέποτε χορήγησε στοτα χρήματα-μετρητά που εμφανίζονται στις αποδείξεις πληρωμής που εξέδωσε και τα αντίστοιχα αποδεικτικά κατάθεσης της, αποδεικνύοντας και τη κακή πίστη αυτής αναφορικά με τα εικονικά τιμολόγια που έλαβε και τα οποία σε καμία περίπτωση δεν ήταν εικονικά ως προς το πρόσωπο, αλλά ως προς τη συναλλαγή.

[...]

Μετά την έρευνα που διενεργήθηκε και την εξέταση των παραστατικών που εκδόθηκαν από τη, πέρα των πολλών ελλείψεων, ασαφειών, καθώς και μερικών λαθών που διαπιστώθηκαν στη περιγραφή αυτών, αποδείχθηκε η συναλλακτική ανυπαρξία της επιχείρησης τόσο αναφορικά με τα οικοδομικά υλικά που υποτίθεται προμήθευσε στην ελεγχθείσα επιχείρηση, όσο και τις κατασκευαστικές εργασίες που υποτίθεται πρόσφερε. Περαιτέρω δεν αποδείχθηκε η φυσική μεταφορά των υλικών που υποτίθεται αγόρασε η ελεγχθείσα οντότητα. Η οντότητα στη σελίδα 10 του υπομνήματος της επικαλείται ότι η διακίνηση των υλικών έγινε με φορτηγά οχήματα της εκδότριας και στις ημερομηνίες που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια. Ωστόσο από τα στοιχεία δαπανών της επιχείρησηςπου έχει στη διάθεση της η έρευνα προκύπτει ότι ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν δαπάνες για εισιτήρια με πλοία της γραμμήςκαι αντίστροφα, που είναι και ο μόνος τρόπος μετάβασης στο νησί με αυτοκινούμενο όχημα. Τέτοιες δαπάνες για εισιτήρια δεν είχαν προσκομιστεί από την επιχείρησηκαι δεν είχαν δηλωθεί είτε από την ίδια είτε από αντισυμβαλλόμενες ναυτικές επιχειρήσεις στις καταστάσεις για τη διασταύρωση συναλλαγών

έτους 2017. Κατά συνέπεια και καθώς δεν είχε υπογραφεί συμφωνητικό υπεργολαβίας τηςμε τρίτη επιχείρηση προκύπτει ότι δεν αποδεικνύεται και η φυσική μεταφορά τουκαι του όποιου προσωπικού της επιχείρησης(δηλωμένου ή μη στον ΕΦΚΑ) για τη πραγματοποίηση των κατασκευαστικών εργασιών.».

Επειδή, η εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων δεν διενεργήθηκε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται το συμπέρασμα ότι η εκδότρια ατομική επιχείρηση της είναι φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή αλλά δεν διαθέτει τις υποδομές, τον εξοπλισμό και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές.

Επειδή, η εκδότρια ατομική επιχείρηση τηςδεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, Φ.Π.Α., και άλλους παρακρατούμενους φόρους για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα εταιρεία, έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση Φ.Π.Α., ήτοι εν προκειμένω των επίμαχων τριάντα επτά (37) εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 424.101,99€ πλέον ΦΠΑ 24% 101.784,48€, ήτοι συνολικής αξίας 525.886,46€.

Επειδή, από τα ανωτέρω δεν δύναται να τεθεί θέμα καλοπιστίας της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά τη λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος. Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία:

α) δεν νομιμοποιείται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της επιχειρηματικής της δραστηριότητας την δαπάνη που αναγράφεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, φορ. έτους 2017 και ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

β) δεν νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. που αναγράφεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2017 και ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΣ, επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ. προσβαλλόμενες πράξεις, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2017, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κρίνονται 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος
1			Εισόδημα	2017
2			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης.....) Φορ. Έτους 2017

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

Διαφορά φόρου	125.070,57€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	62.535,29€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	187.605,86€

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2017

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	59.370,48€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ	29.685,24€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	89.055,72€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	42.414,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.