



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/01/2020

Αριθμός απόφασης: 79

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 18.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ με έδρα την, οδός αρ..... ΤΚ, κατά α)

της υπ. αρ...../2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015 χρήσης 2013, **β)** της υπ. αρ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος χρήσης 2013 **γ)** της υπ. αρ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2013, **δ)** της υπ. αρ...../2019 οριστικής πράξης προστίμου ΦΠΑ άρθρο 6 ν.2523/1997 χρήσης 2013, του Προϊσταμένου της ΙΓ'Δ.Ο.Υ. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, και τις οικείες εκθέσεις έλεγχου.

5.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΙΓ'Δ.Ο.Υ. Αθηνών

6.Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ 8.11.2019 αίτηση της προσφεύγουσας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.9.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ. αρ...../2019 πράξη επιβολής **προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015**, χρήσης 2013, επιβλήθηκε πρόστιμο, γιατί έλαβε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 παρ.1, 2 παρ. 3, 6 παρ.1, 9 παρ.1 του ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2523/97 ένα φορολογικό στοιχείο (Τ.Π.Υ.) καθαρής αξίας 21.730,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.997,00 ευρώ, εικονικό ως προς την συναλλαγή, ήτοι **συνολικό ποσόν προστίμου 8.692,00 ευρώ** (21.730,00 χ40% -άρθρο 7 ν.4337/2015 ευνοϊκότερη διάταξη).

2) Με την υπ. αρ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 2013, καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 7.086,97 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 3.543,48 ευρώ, Τόκος άρθρου 53 ΚΦΔ ποσού 3.466,24 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν φόρου για καταβολή 14.096,69 ευρώ**.

3) Με την υπ. αρ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α χρήσης 2013, καταλογίστηκε, διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 6.269,25 ευρώ, πλέον πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν.4509/2017 ποσού 6.200,91ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν φόρου για καταβολή 12.470,16 ευρώ**.

3) Με την υπ.αρ...../2019 οριστική πράξη προστίμου Φ.Π.Α **άρθρο 6 ν.2523/1997** χρήσης 2013, επιβλήθηκε πρόστιμο γιατί διενέργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης ενός

φορολογικού στοιχείου (Τ.Π.Υ.) καθαρής αξίας 21.730,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 4.997,00 ευρώ, εικονικού ως προς την συναλλαγή, ήτοι **συνολικό ποσόν πρόστιμου 2.498,95 ευρώ** (4997,90 χ 50%- άρθρο 6 ν.2523/97 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 79 παρ.1 του ν. 4472/2017).

Η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία με αντικείμενο εργασιών «εμπόριο ηλεκτρικών μηχανημάτων-μυκητοκτόνων φαρμάκων- υπηρεσίες επισκευές κ συντήρησης οργάνων μέτρησης» τηρούσε απλογραφικά (Β' Κατηγορίας) βιβλία Κ.Β.Σ. Η εταιρεία έκανε έναρξη εργασιών στις 13-02-2009 και διακοπή εργασιών στις 29-12-2016. Μέλη και διαχειριστές της εταιρείας ήταν α) ΑΦΜ (ποσοστό 50%) και β) ΑΦΜ (ποσοστό 50%).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, βάσει, της υπ' αρ./2019 εντολής έλεγχου, που εκδόθηκε κατόπιν του με αρ.πρωτ...../2019 Δελτίο Πληροφοριών της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, διαπιστώθηκε ότι:

α) Η προσφεύγουσα είχε λάβει από την εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., το με αριθμό/2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 21.730,00 €, πλέον ΦΠΑ 4.997,90 €, **συνολικό ποσό** είκοσι έξι χιλιάδες επτακόσια είκοσι επτά ευρώ και ενενήντα λεπτά **(26.727,90 €)**, το οποίο ο έλεγχος έκρινε **εικονικό στο σύνολο του και**

β) Ο έλεγχος προσδιόρισε λογιστικές διαφορές δαπανών ως εξής:

- | | | |
|--|-------|-----------------------------|
| - Δαπάνες κινητής τηλεφωνίας | ποσόν | 859,60 ευρώ (1719,21 χ 50%) |
| - Δαπάνες καυσίμων | ποσόν | 1.768,00 ευρώ |
| - Μη εξόφληση φορολογικού στοιχείου | | |
| μέσω τραπεζικής συναλλαγής καθαρής αξίας | ποσόν | 2.900,00 ευρώ. |

Σύνολο λογιστικών διαφορών **ποσόν 5.527,60 ευρώ.**

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα λογιστικά όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία με την προσθήκη σ' αυτά του ποσού των λογιστικών δαπανών και του ποσού που προέρχεται από τη λήψη του εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Επίσης, ο έλεγχος είχε αποστείλει στην προσφεύγουσα την με αρ. πρωτ./2019 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι και την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού (άρθρα 397 & 398 ν.4512/2018).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση των ως άνω οριστικών πράξεων φόρων και προστίμων του Προϊσταμένου της ΙΓ'Δ.Ο.Υ. Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων Διοικητικών Πράξεων-Παράβαση ουσιώδους τύπου.
- Το ποσόν του τιμολογίου καταβλήθηκε στην εκδότρια εταιρεία δια τραπεζικών καταθέσεων. Καλή πίστη και έλλειψη υπαιτιότητας για τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Οι Διοικητικές πράξεις παραβιάζουν Συνταγματικά Δικαιώματα γιατί αντιβαίνουν στις αρχές της Χρηστής Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 10 - Διασταυρώσεις και Απόδειξη Συναλλαγών

6. Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιόγραφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.

8. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 6 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

Άρθρο 5 Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)-Αντικειμενικό σύστημα

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων(π.δ. [186/1992](#) ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο[.....].

β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο[.....]

Άρθρο 6 Πρόστιμα Φ.Π.Α. για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία

1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπτεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 του ν. 4337/2015**(ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. [186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 54](#) και [55](#) του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 79 παρ.1 του ν. 4472/2017** (ΦΕΚ Α' 75/23.5.2017) ορίζεται ότι:

Άρθρο 79 Πρόστιμο Φ.Π.Α. για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία

«1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του **άρθρου 6 του ν. 2523/1997** (Α' 179) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του **άρθρου 55 του ν. 4174/2013** (Α' 170), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, με την αριθμό **2115/2017 απόφαση Σ.τ.Ε. (8.11.2017)** κρίθηκε ότι:

Εικονική Συναλλαγή- Εικονικό Τιμολόγιο- Βάρος απόδειξης.

« Όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με το 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 τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει 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 πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο...)».

Επειδή, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων πρόέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, έλαβε από την επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ., το με αριθμό/2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 21.730,00 €, πλέον ΦΠΑ 4.997,90 € συνολικό ποσό είκοσι έξι χιλιάδες επτακόσια είκοσι επτά ευρώ και ενενήντα λεπτά (26.727,90 €) και το οποίο ο έλεγχος έκρινε εικονικό ως προς την συναλλαγή.

Επειδή, η Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών διενήργησε έλεγχο στην εκδότρια εταιρεία, του φορολογικού στοιχείου, με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ύστερα από το αρ.πρωτ...../2015 δελτίο και την συνημμένη με ημερομηνία 30/10/2015 έκθεση έλεγχου & επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (Κ.Β.Σ) του Σ.Δ.Ο.Ε. Ν. Αττικής. Ο έλεγχος αυτός διαπίστωσε ότι η παραπάνω εταιρεία, εξέδωσε τα έτη 2012 και 2013 προς διάφορες επιχειρήσεις, 765 τιμολόγια συνολικής αξίας 3.979.043,912 ευρώ, (δηλώθηκε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις από τρίτους), τα οποία τα έκρινε εικονικά ως προς την συναλλαγή, καθώς για να εκτελέσει τις κατασκευαστικές εργασίες για μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, το χονδρικό εμπόριο άλλων μηχανημάτων και εξοπλισμών γραφείων κλπ όπως δήλωσε στην έναρξη εργασιών που έκανε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ (27-3-2012), δεν διέθετε την υλικοτεχνική υποδομή, δεν διέθετε μηχανήματα, δεν πραγματοποίησε αγορές, ούτε απασχόλησε προσωπικό, (εκτός ενός απασχολούμενου ως υπάλληλος γραφείου). Από τις αιτιολογίες των τιμολογίων για την εκτέλεση των εργασιών προέκυψε ότι έπρεπε να χρησιμοποιηθεί εξειδικευμένο προσωπικό. Επίσης δεν απασχόλησε κανένα υπεργολάβο αφού δεν δηλώθηκε στο σύστημα taxis από κανέναν επιτηδευματία – εργολάβο ότι της παρείχε υπηρεσίες και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις κατασκευαστικές εργασίες για τις οποίες εξέδωσε τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία. Επίσης, ύστερα από επιτόπιο έλεγχο που έγινε στην δηλωθείσα Δ/ση της εκδότριας επιχείρησης στις 9/7/2015 από το ΙΚΑ Συντάγματος, διαπιστώθηκε η μη ύπαρξή της και σύμφωνα με μαρτυρία του θυρωρού απεχώρησε τον Οκτώβριο του έτους 2014.

Επειδή, το ανωτέρω με αριθμό/2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ως αιτιολογία-περιγραφή: « ΕΝΑΝΤΙ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΔΟΜΗΜΕΝΗΣ ΚΑΛΩΔΙΩΣΗΣ, ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΞΗΡΑΣ ΔΟΜΗΣΗΣ Κ' ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ, ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΓΥΨ/ΔΑΣ, ΤΟΙΧΟΠΟΙΗΣ ΚΟΥΤΕΛΑ ΟΡΟΦΕΣ, ΣΤΟΚΑΡΙΣΜΑΤΑ Κ' ΒΑΨΙΜΑΤΑ ΑΥΤΩΝ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΡΑΦΙΩΝ, ΑΝΟΙΓΜΑ ΟΠΩΝ ΓΙΑ Η/Μ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Κ' ΕΛΑΙΟΧΡΩΜΑΤΙΣΜΟΙ ΧΩΡΟΥ».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, για την απόδειξη της συναλλαγής, επικαλέσθηκε στον έλεγχο, ότι από μαρτυρίες ανθρώπων του περιβάλλοντος της μπορεί να επιβεβαιωθεί ότι το έργο έγινε πραγματικά και ότι η εταιρεία έχει κλείσει και ο χώρος έχει νοικιαστεί ξανά και δεν είναι σε θέση να προσκομίσει φωτογραφίες που να αποδεικνύουν ότι το έργο πράγματι έγινε.(σελ.18 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε πρόσφορα έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. παραστατικά υλικών που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτέλεση του έργου) από το οποία να αποδεικνύεται ότι έγινε η συναλλαγή, όπως ισχυρίζεται.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία (ο νόμιμος εκπρόσωπος), για την απόδειξη της εξόφλησης του ανωτέρω Τ.Π.Υ., προσκόμισε στον έλεγχο τα παρακάτω παραστατικά:

α) την με αριθμό/2013 Απόδειξη είσπραξης εκδόσεως επιχείρησης «.....». ποσό είσπραξης πέντε χιλιάδες ευρώ (5.000,00 €).

β) φωτοτυπία εγγράφου στο οποίο αναφέρονται τα εξής:

ΚΕΝΤΡΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ

ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Τράπεζα

ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΥΝ/Κ

Ημερ. Συναλλαγής 08/05/2014 12:33:56 Παραστατικό Κωδ. Συναλ. ΚΗΠ
Συναλλαγή ΚΑΤΑΘΕΣΗ
Τράπεζα Εξυπηρέτησης ΣΥΝ/ΚΗ ΧΑΝΙΩΝ
Αιτιολογία ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ /.....

Πελάτης **Πιστοποιητικό**
Λογαριασμός **Ποσό € 8.500,00**
Δικαιούχος: **ΑΔΤ:**
Δικαιούχος: **ΑΔΤ:**
Δικαιούχος: **ΑΔΤ:**
Δικαιούχος: **ΑΔΤ:**
Ποσό ολογράφως Οκτώ χιλιάδες Πεντακόσια Ευρώ

γ) φωτοτυπία εγγράφου στο οποίο αναφέρονται τα εξής:
ΚΕΝΤΡΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ

ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Τράπεζα ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΥΝ/Κ
Ημερ. Συναλλαγής 03/06/2014 12:50:40 Παραστατικό Κωδ. Συναλ.
Συναλλαγή ΚΑΤΑΘΕΣΗ
Τράπεζα Εξυπηρέτησης ΣΥΝ/ΚΗ ΧΑΝΙΩΝ
Αιτιολογία ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ

Πελάτης **Πιστοποιητικό**
Λογαριασμός **Ποσό € 9.400,00**
Δικαιούχος: **ΑΔΤ:**
Δικαιούχος: **ΑΔΤ:**
Δικαιούχος: **ΑΔΤ:**
Δικαιούχος: **ΑΔΤ:**

Ποσό ολογράφως Εννέα χιλιάδες Τετρακόσια Ευρώ

Σημειώνεται ότι οι παραπάνω καταθέσεις στον παραπάνω λογαριασμό έγιναν τοις μετρητοίς.

δ) ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ **Αθήνα 09-07-2014 EUR #8.827,90#**

.....
ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

ΠΛΗΡΩΣΑΤΕ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΑΓΗ ΑΥΤΗ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ

ΕΥΡΩ ΟΚΤΩ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΟΚΤΑΚΟΣΙΑ ΕΙΚΟΣΙ ΕΠΤΑ ΚΑΙ 90/100 ΜΟΝΟ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

.....
Εκδοση Τρ. Επιταγής EUR από λογ.

Τράπεζα Κατάστημα
Ημερομηνία 09-07-2014

.....
Αρ. Λογ/σμού **Α.Φ.Μ.**

Ποσό Επιταγής EUR <<8.827,90>> Προμήθεια EUR <<17,66>>

Τελικό ποσό <<8.845,56>>

Αριθμός Επιταγής

Σε Διαταγή – To the order of

Λεπτομέρειες- Details

Συναλασσόμενος Διακαιούχος η Εκπρόσωπος Λογ/σμού
..... **Α.Φ.Μ.** Ταυτ./Διαβ.

Επειδή, ο έλεγχος ζήτησε από τον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εξηγήσεις σχετικά με τις παραπάνω πληρωμές και ποιοι είναι οι πελάτες (..... και) που καταθέσαν τα ποσά, χωρίς να δοθεί καμία απάντηση στον έλεγχο, (σελ. 8 έκθεσης έλεγχου), ενώ στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή(σελ. 6), αναφέρει ότι η κατάθεση έγινε από τον ίδιο.(.....)

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα παραστατικά, προκύπτει ότι το ποσόν που κατέβαλε η προσφεύγουσα, στην εκδότρια εταιρεία, ανέρχεται στο ποσόν ύψους 31.727,90 ευρώ, ενώ η αξία του Τ.Π.Υ. ανέρχεται στο ποσόν ύψους 26.727,90 ευρώ. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται σχετικά ότι το αρχικό ποσόν, μετρητά 5.000,00 ευρώ, της επιστράφηκε από την εκδότρια εταιρεία, το οποίο στην συνέχεια το κατάθεσε και πάλι με επιπλέον 3.500,00 ευρώ, στις 8/5/2014, στον τραπεζικό της λογαριασμό (ως ανωτέρω κατάθεση, χωρίς όμως να προσκομίζει κάποιο έγγραφο αποδεικτικό στοιχείο (π.χ. απόδειξη) από το οποίο να προκύπτει αυτός ο ισχυρισμός της, δηλαδή ότι η εκδότρια του φορολογικού στοιχείου εταιρεία, επέστρεψε το πόσο των 5.000,00 ευρώ. Συνεπώς, ύστερα από τα ανωτέρω δεν προκύπτει με σαφήνεια (δεν αποδεικνύεται πλήρως) ότι τα πρόσωπα που έκαναν τις καταθέσεις των μετρητών, ενέργησαν για λογαριασμό της προσφεύγουσας (λήπτριας) προς εξόφληση του σχετικού τιμολογίου.

Επειδή, ύστερα από τα ανωτέρω, γίνεται δεκτό, ότι δεν αποδεικνύεται ότι η συναλλαγή είναι πραγματική, διότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε επικαλέστηκε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το βάσιμο των ισχυρισμών της.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Γ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών και του Πληροφοριακού Δελτίου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

Επειδή η συναλλαγή, για την οποία είχε εκδοθεί το κριθέν ως εικονικό τιμολόγιο, ήταν ανύπαρκτη, καθώς η εκδότρια δεν είχε αναπτύξει πραγματική επαγγελματική δραστηριότητα και ως εκ τούτου, δεν ήταν σε θέση να παρέχει στην προσφεύγουσα οποιουδήποτε είδους υπηρεσίες, δεδομένου, μάλιστα, ότι δεν διέθετε κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή, ούτε απασχόλησε ποτέ προσωπικό, ούτε αγόρασε ποτέ τις ποσότητες των εμπορευμάτων που φέρεται ότι πούλησε. Τα ληφθέντα τιμολόγια χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να διαμορφωθούν τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης, για την αποφυγή καταβολής φόρων αυξάνοντας τις αγορές και τις δαπάνες αυτής

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 2.07.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000, και έκθεση έλεγχου ΠΔ. 186/1992(ΚΒΣ), Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) & Ν.4308/2014(ΕΛΠ) του Προϊσταμένου, της ΙΓ'Δ.Ο.Υ. Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 18.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και την **επικύρωση α)** της υπ. αρ...../2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015 χρήσης 2013, **β)** της υπ. αρ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2013 **γ)** της υπ. αρ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2013, **δ)** της υπ. αρ...../2019 οριστικής πράξης προστίμου ΦΠΑ άρθρο 6 ν.2523/1997 χρήσης 2013, του Προϊσταμένου της ΙΓ'Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρο 7 Ν.4337/2015	01.01- 31.12.2013, Συν. Ποσόν 8.692,00 ευρώ
Φόρος εισοδήματος	01.01- 31.12.2013, Συν. Ποσόν 14.096,69 ευρώ.
Φ.Π.Α.	01.01- 31.12.2013, Συν. Ποσόν 12.470,16 ευρώ.
Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν.2523/1997)	01.01- 31.12.2013, Συν. Ποσόν 2.498,95 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.