



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10-06-2020

Αριθμός απόφασης: **1123**

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 της Π.Ν.Π. της 30ης -3-2020, (ΦΕΚ 75/Α/30-03-2020) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020, (ΦΕΚ 86/Α/25-04-2020).

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην, οδός αρ., κατά :

1) Της υπ' αριθμ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 7 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ,

2) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ,

3) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και

4) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου - 79 ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. 1) Την υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου - Άρθρου 7 ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ,

2) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ,

3) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και

4) την υπ' αριθμ. 1023/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου - 79 ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 27-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την υπ' αριθμ./...../2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337 747/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **25.620,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 περ. δ του

ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και του άρθρου 2§3 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα εταιρεία, στη χρήση 2013, δέκα (10) εικονικών κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97, ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων αξίας, εκδόσεως της εταιρείας «.....», ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών «..... », συνολικής καθαρής αξίας 128.100,00€ πλέον Φ.Π.Α. 29.463,00€, ήτοι συνολικής αξίας 157.563,00€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 27-12-2019 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ...../...../2019 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 20-12-2018 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ: α), β) και γ), με ελεγχόμενη την προαναφερθείσα εκδότρια εταιρεία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας άπαντα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ως άνω εκδότρια μεταξύ άλλων χρήσεων και στη κρινόμενη χρήση 2013, κρίθηκαν εικονικά ως προς τις εμφανιζόμενες σε αυτά συναλλαγές

Η ως άνω έκθεση ελέγχου περιήλθε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ με το υπ' αριθμ. ΥΕΔΔΕ/2019 (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ/2019) διαβιβαστικό έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Β. Με την υπ' αριθμ.//2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) ποσού 42.273,00€ πλέον πρόσθετος φόρος 43.355,19 €, ήτοι συνολικό ποσό **85.628,19€**.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον, από τις αμοιβές και έξοδα τρίτων δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση τα επίμαχα εικονικά φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία καθαρής αξίας 128.100,00€ και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη), προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 27-12-2019 έκθεση

μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ.,

.....

Γ. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ποσού 29.693,00€ πλέον πρόσθετος φόρος 30.217,25€, ήτοι συνολικό ποσό **59.910,25 €**.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 27-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον ο έλεγχος αναμόρφωσε της φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας εταιρείας μειώνοντάς αυτές κατά το ποσό της αξίας των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων, μειώνοντας ανάλογα και το ΦΠΑ εισροών κατά το ποσό του ΦΠΑ των τιμολογίων αυτών.

Δ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 ν. 2523/1997/Άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ποσού **14.731,50€**.

Ο ως άνω Προσδιορισμός Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 27-12-2019 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ., , σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 79 ν. 4472/2017 και επιβλήθηκε το προαναφερόμενο πρόστιμο καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 29.463,00€ στην χρήση 2013, με βάση τη λήψη των ως άνω αναφερόμενων επίμαχων φορολογικών στοιχείων αξίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΚΡΙΣΗ ΠΕΡΙ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑΣ – ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ

Συγκεκριμένα ο Έλεγχος εσφαλμένα, αυθαίρετα και αναπόδεικτα καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα υπό κρίση δέκα (10) εκδοθέντα τιμολόγια από την εταιρεία «.....» είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, χωρίς να αποδεικνύει / τεκμηριώνει αν στηρίζει την κρίση του αυτή, στην φορολογική ή στην συναλλακτική ανυπαρξία του εκδότη των τιμολογίων κατά το χρόνο έκδοσης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, εφαρμόζοντας εσφαλμένως τον ίδιο τον νόμο (βλ. αρ.19 του Ν 2523/1997) , εφόσον η εικονικότητα ως προς το πρόσωπο του εκδότη, προϋποθέτει να έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή αλλά από διαφορετικό πρόσωπο,

έρχεται δε σε ευθεία σύγκρουση με το άρθρο 66 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με το οποίο δεν θεωρείται πλέον εικονικό ως προς τον λήπτη, φορολογικό στοιχείο που αφορά υπαρκτή συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από το αναγραφόμενο.

Στην πραγματικότητα, τα στοιχεία που έλαβε και επεξεργάστηκε το Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. σκιαγραφούν την εικόνα της εκδότριας επιχείρησης, η οποία ήταν συνεπής στις υποχρεώσεις της έναντι του κράτους αλλά και των τρίτων μέχρι και το ημερολογιακό έτος 2013 και η οποία από τα τέλη 2014 πέρασε σταδιακά σε φάση απορρύθμισης και αταξίας.

Σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία με τα εδώ προσκομιζόμενα στοιχεία αποδεικνύει την αλήθεια τόσο των επίμαχων συναλλαγών όσο και της συναλλακτικής ύπαρξης του εκδότη, με αποτέλεσμα να μην δύναται σε καμία περίπτωση να χαρακτηριστούν ως εικονικά τα τιμολόγια για την προσφεύγουσα εταιρεία.

2.ΚΑΛΗ ΠΙΣΤΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΩΣ ΛΗΠΤΡΙΑΣ ΤΩΝ ΕΠΙΔΙΚΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ

Στην αδόκητη περίπτωση που ήθελε κριθεί ότι τα επίμαχα τιμολόγια είναι όντως εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη και πάλι η προσφεύγουσα εταιρεία πρέπει να απαλλαγεί από την καταβολή των καταλογισθέντων πράξεων/ ένδικων προστίμων διότι τελούσε σε καλή πίστη έναντι της εταιρείας που εξέδωσε τα επίμαχα τιμολόγια, δεν γνώριζε δε και δεν θα μπορούσε να γνωρίζει την εικονικότητα αυτών.

Η προσφεύγουσα, ως λήπτης των τιμολογίων από την εν λόγω επιχείρηση, βασίστηκε στο γεγονός ότι η επιχείρηση αυτή πληρούσε όλες τις προϋποθέσεις φορολογικής και συναλλακτικής ύπαρξής της.

Η προσφεύγουσα, ως λήπτρια των επίμαχων τιμολογίων τελούσε σε καλή πίστη για τους εξής λόγους:

Α) Ούτε γνώριζε αλλά ούτε είχε την δυνατότητα να γνωρίζει αν η αντισυμβαλλόμενη της επιχείρηση ήταν συνεπής στις φορολογικές τις υποχρεώσεις, ήτοι δεν είχε την δυνατότητα να ελέγξει εκ των προτέρων στοιχεία της φορολογικής της συμπεριφοράς, τα οποία ούτως ή άλλως καλύπτονται από το φορολογικό απόρρητο, όπως η υποβολή δηλώσεων, η υποβολή ΦΠΑ αλλά ούτε είχε την δυνατότητα να γνωρίζει εάν η δηλωθείσα ως έδρα της επιχείρησης υφίστατο, καθόσον από την στιγμή που είχε πραγματοποιηθεί έναρξη των εργασιών, γεγονός που από μόνο του αποδεικνύει ότι είχε προηγηθεί αυτοψία στην δηλωθείσα ως άνω έδρα.

Β) Αντιθέτως, δυνάμει των εγγράφων που επικαλείται και προσκομίζει η συναλλακτική σχέση της με την εν λόγω εκδότρια επιχείρηση ήταν από κάθε άποψη άρτια, καθότι οι υπηρεσίες παρασχέθηκαν κατόπιν ιδιωτικών συμφωνητικών, νομίμως κατατεθειμένων στην Δ.Ο.Υ., τα εκδοθέντα για τις υπηρεσίες τιμολόγια καταχωρήθηκαν στα βιβλία της εξοφλήθηκαν δε στο σύνολό τους με επιταγές, κατέβαλε στην εκδότρια εταιρεία τον αναλογούντα Φ.Π.Α., γεγονός

που αποδεικνύει ότι δεν είχε καμία πρόθεση να βλάψει το δημόσιο συμφέρον, ούτε είχε σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατέβαλε δε ως όφειλε στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, το αναλογούντα φόρο παρακράτησης (3%) επί της αξίας των τιμολογηθεισών εργασιών.

Τούτων δοθέντων και σύμφωνα με τα όσα ορίζει η ΠΟΛ. 1249/21-11-2013 με θέμα «Παροχή Διευκρινήσεων ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 του Ν. 4174/2013» εφόσον ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στοιχείου προσκομίσει στη φορολογική αρχή που θα επιληφθεί πρώτη της υπόθεσης (π.χ. αρμόδια Δ.Ο.Υ., Επιτροπή του άρθρου 70 Α κ.λπ.), μετά τη δημοσίευσή του Ν. 4174/2013, τα παραστατικά εκείνα που αναφέρονται στο εικονικό στοιχείο και αποδεικνύουν την πλήρη εξόφληση της αξίας του μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιογράφων, τεκμαίρεται ότι ο λήπτης τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο σ' αυτόν, υποχρεούστε όπως ακυρώσετε στο σύνολό τους όλες τις προσβαλλόμενες, με την παρούσα προσφυγή μας, πράξεις.

Επομένως, επικουρικά και σε περίπτωση που κριθεί ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, αποδεικνύεται πέραν πάσης αμφιβολίας από το σύνολο των προσκομισθέντων στοιχείων, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία αγνοούσε την εικονικότητα αυτή και τελούσαμε σε καλή πίστη θεωρώντας ότι οι σχετικές υπηρεσίες παρέχονταν από την «.....» και όχι από κάποια άλλη επιχείρηση.

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι: «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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή, στο Κεφάλαιο "ΙΣΤΟΡΙΚΟ – ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ " της από 27-12-2019 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, , αλλά και της από 20-12-2018 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ: α) , β) και γ) , με ελεγχόμενη την εκδότρια εταιρεία των επίμαχων τιμολογίων «.....», σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ως άνω εκδότρια μεταξύ άλλων χρήσεων και στη κρίνόμενη χρήση 2013, κρίθηκαν εικονικά ως προς τις εμφανιζόμενες σε αυτά συναλλαγές, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι η ως άνω εκδότρια

εταιρεία, είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη και δεν είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι η ανωτέρω εκδότρια εταιρεία:

- Δεν υπέβαλε Δηλώσεις Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016.
- Δεν υποβάλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τον 11ο του 2016 έως σήμερα.
- Οι υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος χρήσεων 2012 και 2013, καθώς και οι δηλώσεις ΦΠΑ είναι εμφανώς ανακριβείς αφού είναι σε αναντιστοιχία με τα ποσά που ελεγχόμενη έχει δηλώσει στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών.
- Δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών για την χρήση 2013 αν και δηλώθηκε από τρίτες επιχειρήσεις ως προμηθευτής και ως πελάτης, ενώ για τα έτη 2012, 2014, 2015 και 2016 έως 2017 παρά το ότι υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών αυτές περιέχουν μόνο πελάτες και δεν υπάρχει ούτε ένας προμηθευτής στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Εξόδων και Δαπανών.
- Δεν υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών.
- Ότι δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση Ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής και του ΣΔΟΕ Αττικής.
- Δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών, ούτε απασχόλησε προσωπικό, όπως προκύπτει από το έντυπο Ε3 των χρήσεων 2012 και 2013, στο οποίο η ελεγχόμενη δεν έχει καταχωρήσει δαπάνες για αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αλλά και από το από 18/12/2018, με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 απαντητικό έγγραφο του Περιφερειακού Υποκαταστήματος Μισθωτών Πειραιά.
- Δεν είχε αγορές εμπορευμάτων ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή εισαγωγές από τρίτες χώρες όπως προέκυψε από τον έλεγχο.
- Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό, ούτε μεταφορικά μέσα.
- Δεν δηλώνει στις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών, υπεργολάβους, οι οποίοι θα της παρείχαν υπηρεσίες προκειμένου να εκτελέσει έργα, δεδομένου ότι δεν διέθετε προσωπικό.
- Δεν διέθετε εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικούς χώρους.
- Ο διαχειριστής της ελεγχόμενης, από ένορκη βεβαίωση της αδελφής του, λόγω προβλημάτων υγείας και αλκοολισμού δεν ήταν σε θέση, όχι μόνο να διοικήσει μια τέτοια επιχείρηση, αλλά ούτε και να εργασθεί.
- Ο φερόμενος, ως διαχειριστής της ελεγχόμενης και μοναδικός εταίρος, του και της, απεβίωσε στις 16/12/2016 και ο θάνατος του δηλώθηκε στο

- Δεν κατέστη δυνατόν να εντοπισθεί από τον έλεγχο, η του , πλησιέστερη συγγενής (κληρονόμος) του μοναδικού εταίρου της ελεγχόμενης, βάσει των στοιχείων της υπηρεσίας μας.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη απόδειξης εκ μέρους του φορολογικού ελέγχου της εικονικότητας των υπό κρίση συναλλαγών, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως 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 και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος. (ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στο Κεφάλαιο “ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΣΕΛ. 4) της προαναφερθείσας Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, τις διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος, αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....ι) Το γεγονός ότι σε περιπτώσεις, που η εξόφληση έγινε με επιταγή κατάθεση σε λογαριασμό από τα στοιχεία που συνέλεξαν διαπιστώθηκαν τα εξής: Ως προς την εξόφληση με επιταγές εκδόσεως της επιχείρησης τα χρήματα φαίνεται να τα εισπράττει τελικά τρίτο πρόσωπο άσχετο με την ελεγχόμενη επιχείρηση, η , η οποία εκτός της μη ανταπόκρισής της δύο φορές στην κλήση για παροχή εξηγήσεων είναι και εμπλεκόμενη κατά το παρελθόν σε έκδοση εικονικών τιμολογίων.....»

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, δεν συντρέχει περίπτωση καλής πίστης της προσφεύγουσας εταιρεία κατά την λήψη των επίμαχων τιμολογίων και ο σχετικός ισχυρισμός της, είναι **αβάσιμος**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 27-12-2019 οικίες εκθέσεις ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, 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 αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»,
ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Α. Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 ποσού : 25.620,00€

(Αρ. Πράξης/...../2019)

Β. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	42.273,00€
Πρόσθετος φόρος	43.355,19€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	85.628,19 €

(Αρ. Πράξης/2019)

Γ. Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	29.693,00€
Πρόσθετος φόρος	30.217,25€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	59.910,25 €

(Αρ. Πράξης/2019)

Δ. Πρόστιμο άρθρου 79 ν. 4472/2017: 14.731,50€

(Αρ. Πράξης/2019)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.