



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1180

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κάτοικος, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /31.12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, που αφορά την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/12/2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. /31.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, πρόστιμο, συνολικού ποσού 58.720,00€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /30-05-2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ διενεργήθηκε έλεγχος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων Ν.4093/2012(ΦΕΚ 222/Α/12.11.2012) (ΚΦΑΣ) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου /12-02-2019 δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ από το οποίο προέκυψε ότι η εταιρεία «.....», με ΑΦΜ είναι λήπτρια οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 146.800,00 ευρώ στη χρήση 2013 εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝ/ΠΗ Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ Σύμφωνα με την από 19/12/2018 σχετική έκθεση ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ) Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.) και 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση «..... Ε.Π.Ε.» διαπιστώθηκε πως αυτή είναι εκδότρια εικονικών για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων, στις χρήσεις 2012, 2013 και 2014.

Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, έλαβε οκτώ (8) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) ως προς τη συναλλαγή (ανύπαρκτες συναλλαγές), συνολικής καθαρής αξίας 146.800,00€ πλέον Φ.Π.Α 33.764,00€, ήτοι συνολικής αξίας 180.564,00€, από την επιχείρηση «..... Ε.Π.Ε.» κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 3 και του άρθρου 6 παρ. 6,10 και 11 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 9 και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύει με το άρθρο 66 παρ. 5 του νόμου 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015.

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Μη νόμιμη κοινοποίηση. Η από 31/12/2019 επίδοση στην εταιρεία , στην οδό και αρ. ΤΚ, είναι μη νόμιμη καθώς θα έπρεπε να γίνει στον διορισμένο με την υπ' αριθμ. /2017 Απόφαση του αναγκαστικό διαχειριστή,, κάτοικο, οδός Κατ' επέκταση ουδέν εκ της άκυρης επίδοσης τον βαρύνει.

2) Αμφισβητεί τα αποδιδόμενα περί αποδοχής εικονικών στοιχείων, διότι σχετικά με τα καταλογιζόμενα φορολογικά στοιχεία η εταιρεία «.....» είχε πραγματοποιήσει ανάπτυξη και ανακαίνιση των εγκαταστάσεων της, οι οποίες τελούσαν υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις ποιότητας και οι οποίες πραγματοποιήθηκαν.

3) Όπως προκύπτει από την από 31/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου προσκομίσθηκε η από 28/11/2017 Βεβαίωση της Ελληνικής Αστυνομίας Τμήμα, στην οποία αναφέρεται, εκτός των άλλων ότι την 24/08/2014 άγνωστος διέρρηξε την πολυκατοικία επί της οδού στην και αφαίρεσε έναν υπολογιστή server και τρεις βαλίτσες οι οποίες περιείχαν διάφορα φορολογικά στοιχεία εταιρειών μεταξύ των οποίων είναι και η «..... ΑΕ» και ως εκ τούτου δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα στοιχεία της εταιρείας, ιδιωτικά συμφωνητικά και εργολαβικά ώστε να αποδεικνύεται το πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ των συναλλασσόμενων επιχειρήσεων, ούτε τριμηνιαίες καταστάσεις συμφωνητικών παρ. 16 άρθρου 8 Ν. 1882/90 για την κρίνόμενη χρήση.

4) Στις 20/04/2013, είχαν πάψει τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του εκ της ιδιότητας του Διευθύνοντος Συμβούλου. Δεν ευθύνεται για ουδέν εκ των επίδικων παραστατικών, καθώς δεν είχε κατά το συγκεκριμένο χρόνο την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου και σε κάθε περίπτωση κατά το έτος 2013 λόγω της προαναφερόμενης αποχώρησής του, ουσιαστικά δεν ασκούσε πραγματική διαχείριση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 50 «Αλληλέγγυα ευθύνη» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.»

Επειδή από το πληροφοριακό σύστημα taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι συνυπεύθυνος για την οφειλή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» που αφορά την προσβαλλόμενη πράξη (Α.Τ.Β/31.12.2019).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι νομίμως και εμπροθέσμως, ήτοι εντός της, κατ' άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των (30) ημερών από την πλήρη γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, την οποία έλαβε μετά την από 03/04/2023 αίτηση του Πληρεξούσιου Δικηγόρου του, ενώπιον της γραμματείας του της Εισαγγελίας για τη λήψη αντιγράφων της σχετικής ποινικής δικογραφίας με στοιχεία ΑΒΜ:, αφού προηγουμένως την 21-3-2023, είχε θυροκολληθεί στη διεύθυνση κατοικίας του το με Αρ.Β.Κλ.θεσπ./2023 κλητήριο θέσπισμα της Εισαγγελίας Συνεπώς ισχυρίζεται ότι η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπροθέσμως υποβληθείσα καθώς έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης την 3/4/2023.

Επειδή από την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης σε προγενέστερη ημερομηνία από αυτήν που επικαλείται ο ίδιος, ως εκ τούτου η κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή θεωρείται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «

1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. ...

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση

παραίτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

...

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παρ. 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης ή εγγράφου που αφορά τη φορολογία ακινήτων είναι δυνατόν να συντελεστεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης ή του εγγράφου στο ακίνητο.»

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης (θυροκόλληση λόγω απουσίας) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, στις 31/12/2019 ημέρα Τρίτη και ώρα 15:05, ο εφοριακός υπάλληλος πήγε να επιδώσει στον εκπρόσωπο στην έδρα της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ, την προσβαλλόμενη πράξη και την από 31/12/2019 οικεία έκθεση ελέγχου και αφού δεν βρέθηκε ο νόμιμος εκπρόσωπος, ούτε άλλο μέλος του Δ.Σ. ή συνέταιρος ή υπάλληλος ή συνεργάτης ή άλλο πρόσωπο θυροκολλήθηκαν τα παραπάνω στην κύρια είσοδο παρουσία και του εφοριακού υπαλλήλου

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα με θυροκόλληση λόγω απουσίας του νόμιμου εκπροσώπου στην έδρα της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 «Διασταυρώσεις και Απόδειξη Συναλλαγών» του ν. 4093/2012:

«...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. ...

...8. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου...»

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, να 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 να 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή όσον αφορά τους ισχυρισμούς με τους οποίους αμφισβητείται η εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που έλαβε η εταιρεία «.....» από την εταιρεία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ στη διαχειριστική χρήση 01.01.2013 – 31.12.2013 και συνεπεία αυτών εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και η οποία κοινοποιήθηκε νομίμως ως αναφέρθηκε ανωτέρω. Η εταιρεία «.....» λαμβάνοντας γνώση της προσβαλλόμενης πράξης υπέβαλε κατά αυτής την υπ' αριθ./30.01.2020 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία θεωρείται ότι απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας μετά την άπρακτη παρέλευση της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας έκδοσης απόφασης. Εν συνεχεία η ως άνω εταιρεία κατέθεσε προς το Διοικητικό Εφετείο την προσφυγή με/30.12.2020, του οποίου η απόφαση εκκρεμεί.

Στην από 31/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Περί Εφαρμογής των διατάξεων Ν.4093/2012 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με ελεγχόμενο μέρος την εταιρεία με την επωνυμία «.....», αναφέρεται ότι αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου/12-02-2019 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Δ Αθηνών. Από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Δ Αθηνών στην εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.», με ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι είναι εκδότηρια εικονικών για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων, στις χρήσεις 2012, 2013 και 2014. Η «.....», έλαβε στη χρήση 2013 από την ως άνω εταιρεία οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 146.800,00€.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Δ Αθηνών κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.», με ΑΦΜ ήταν εικονική εταιρεία και ιδρύθηκε με μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τις χρήσεις 2012, 2013 και 2014 για τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν διέθετε κανένα μηχάνημα ή την ελάχιστη υλικοτεχνική υποδομή προκειμένου να παρέχει κατασκευαστικές ή άλλες υπηρεσίες, και δεν αγόρασε πρώτες ύλες, αναλώσιμα υλικά και εμπορεύματα, προκειμένου να τα πωλήσει σε διάφορους πελάτες,

2. Απασχόλησε ένα (1) και μοναδικό εργαζόμενο για είκοσι έξι (26) μέρες εργασίας κατά τις χρήσεις 2012 και 2013.

3. Δεν απασχόλησε κανέναν υπεργολάβο αφού δεν βρέθηκε κανένα συμφωνητικό και δεν δηλώθηκε στο σύστημα taxis από κανέναν επιτηδευματία-εργολάβο ότι της παρείχε υπηρεσίες.

4. Όπως προκύπτει από τις Συγκεντρωτικές Τιμολογίων, πραγματοποίησε εργασίες(πωλήσεις) την χρήση 2012 αξίας 1.545.579,09€, με μηδενικές αγορές-δαπάνες, την χρήση 2013 πραγματοποίησε εργασίες (πωλήσεις) αξίας 2.433.464,82€ με αντίστοιχες αγορές – δαπάνες αξίας 26.324,00€, και την χρήση 2014 πραγματοποίησε εργασίες (πωλήσεις) 532.804,50€ με αντίστοιχες αγορές – δαπάνες αξίας 22.683,24€. Συγκεντρωτικά στα τρία (3) έτη εμφανίζεται να πραγματοποιεί πωλήσεις συνολικής αξίας 4.511.848,41€ με συνολική αξία αγορών – δαπανών 49.007,24€.

5. Δεν είχε υποβάλει συγκεντρωτικές δηλώσεις πελατών προμηθευτών για τα έτη 2012, 2013 και 2014 αποκρύπτοντας τα τιμολόγια που εξέδωσε, αντίθετα δηλώθηκε ως προμηθευτής από άλλες επιχειρήσεις.

6. Υπέβαλε ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα έτη 2012, 2013 και 2014 με μοναδικό σκοπό να παραπλανήσει τις φορολογικές αρχές και να μην αποδώσει τον

αναλογούνται ΦΠΑ των εικονικών τιμολογίων που εξέδωσε. Έχει υποβάλει επίσης ανακριβή εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ για την υπερδωδεκάμηνη χρήση 27/3/2012 – 31/12/2013 αφού συμπεριέλαβε σε αυτή ανύπαρκτες εισροές – αγορές.

7. Υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την υπερδωδεκάμηνη χρήση 27/3/2012-31/12/2013 αφού δήλωσε ανακριβή έσοδα και ανύπαρκτες αγορές και δαπάνες τις επίμαχες χρήσεις 2012 και 2013 με σκοπό να μην αποδώσει στο δημόσιο τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος.

8. Δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

9. Δεν επεδείχθησαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της, παρά τις προσκλήσεις του ελέγχου.

10. Η διαχειρίστρια της εταιρείας προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να δηλώσει διακοπή εργασιών της ελεγχόμενης, επιδίδοντας την με αριθ. πρωτ./21-01-2016 Υπεύθυνη Δήλωση Ν.1599/1986 για μη διαφύλαξη όλων των θεωρημένων Βιβλίων και Στοιχείων.

11. Η διαχειρίστρια της εταιρείας κ. απάντησε εγγράφως στην Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ ότι ουδεμία απολύτως σχέση είχε με την εταιρεία, και ότι άλλο πρόσωπο ασκούσε κατ' ουσία την διαχείριση αυτής, τα στοιχεία του οποίου δεν εξακριβώθηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή εν συνεχεία από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ διενεργήθηκε έλεγχος στη λήπτρια εταιρεία με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΣΗΣ», με ΑΦΜΕιδικότερα, σε απάντηση των προσκλήσεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προς την ως άνω λήπτρια εταιρεία προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία, και οι οικονομικές καταστάσεις που τηρήθηκαν κατά τη χρήση 2013 προσκομίστηκαν: Αναλυτικό καθολικό όλων των τηρούμενων λογαριασμών περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, Άρθρα Λογιστικής Εγγραφών Ισολογισμού Έτους 2013, Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014, Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων (Ε3) Οικ. Έτους 2014, Ισοζύγιο Αποθήκης περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, Ισοζύγιο Γενικών – Αναλυτικών καθολικών προ εγγραφές κλεισίματος περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, Ισοζύγιο Γενικών – Αναλυτικών καθολικών μετά εγγραφές κλεισίματος περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού περιόδου: 1/1/2013 - 31/12/2013 και απόσπασμα εκτύπωσης μητρώου Παγίων 31/12/2013.

Από τα παραπάνω προέκυψε ότι η «.....», με ΑΦΜ έλαβε στη χρήση 2013 από την «..... Ε.Π.Ε.», με ΑΦΜ, οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 180.564,00€ (καθαρή αξία 146.800,00€, ΦΠΑ 33.764,00€) τα οποία καταχωρήθηκαν στα βιβλία της και συμπεριελήφθησαν και στις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών έτους 2013.

Από την ως άνω λήπτρια εταιρεία προσκομίστηκε η από 28/11/2017 Βεβαίωση της Ελληνικής Αστυνομίας Τμήμα Ασφάλειας Ομονοίας, στην οποία αναφέρεται, εκτός των άλλων ότι την 24/8/2014 άγνωστος διέρρηξε την πολυκατοικία επί της οδού στην Αθήνα και αφαίρεσε έναν υπολογιστή server και τρεις βαλίτσες οι οποίες περιείχαν διάφορα φορολογικά στοιχεία εταιρειών μεταξύ των οποίων και της εταιρείας ΑΕ. Ως εκ τούτου δεν προσκομίστηκαν τα στοιχεία της εταιρείας, ιδιωτικά συμφωνητικά και εργολαβικά ώστε να αποδεικνύεται το πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ των συναλλασσόμενων επιχειρήσεων, ούτε Τριμηνιαίες Καταστάσεις Συμφωνητικών παρ. 16 άρθ. 8 Ν.1882/90 για την ελεγχόμενη χρήση.

Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο παραστατικά εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων, προκειμένου να πιστοποιηθεί η πραγματοποίηση των συναλλαγών, όπως τραπεζικά έγγραφα, επιταγές έκδοσης του λήπτη των στοιχείων και κινήσεις τραπεζικού λογαριασμού (extrait). Από το αναλυτικό καθολικό όλων των λογαριασμών που προσκομίστηκε, και ειδικότερα από επισκόπηση του λογαριασμού αναλυτικού καθολικού 38.00.00.0000 Ταμείο Κεντρικού, προκύπτει ότι τα επίμαχα παραστατικά εξοφλήθηκαν με μετρητά. Η εξόφλησή τους έγινε για μερικό από το οφειλόμενο ποσό και ειδικότερα για το ποσό των 41.835,00€. Στις περισσότερες εγγραφές στο λογαριασμό γενικής λογιστικής ταμείο, στην αιτιολογία των εγγραφών, αναγράφεται ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ. Το υπολειπόμενο οφειλόμενο ποσό δεν φαίνεται να έχει εξοφληθεί.

Επιπρόσθετα, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ διαπιστώθηκε ότι τα επίμαχα παραστατικά συμπεριλήφθηκαν στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών χρήσης 2013, μόνο από την λήπτρια εταιρεία, ενώ η εκδότρια επιχείρηση δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών για την κρινόμενη χρήση.

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ αφού έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις του ελέγχου που διενεργήθηκε από την ίδια αλλά και τις διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ. Δ ΑΘΗΝΩΝ κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα ληφθέντα τιμολόγια από την «.....», με ΑΦΜ είναι εικονικά ως προς τη συναλλαγή (ανύπαρκτες συναλλαγές).

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι δεν ευθύνεται για τη λήψη των οκτώ (8) επίδικων φορολογικών στοιχείων:

• Ο προσφεύγων είχε καταθέσει την υπ' αριθμ...../11.03.2020 αίτηση του στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών με σκοπό: 1) να αναγνωριστεί από τη φορολογική αρχή ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρ. 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης του για οφειλές εταιρειών προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, 2) να παύσουν να τον βαρύνουν ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο οι παραπάνω οφειλές κατ' εφαρμογή του άρθρου 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019 και 3) να αρθούν τα σε βάρος του ληφθέντα μέτρα για τις παραπάνω οφειλές. Μεταξύ των οφειλών για τις οποίες ο προσφεύγων αιτήθηκε την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως ευθυνόμενο προσώπου περιλαμβανόντουσαν και οφειλές της εταιρείας «.....». Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ./29.07.2020 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./10.06.2020 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών κατά το μέρος με το οποίο απορρίφθηκε η υπ' αρ./11.03.2020 αίτησή του. Η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ./22.10.2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας, κάνοντας αποδεκτές τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Αθηνών. Μεταξύ των χρεών της **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΕΣΤΙΑΣΗΣ»** που κρίθηκε με την ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας ότι ο προσφεύγων έχει αλληλέγγυα ευθύνη περιλαμβάνονται και χρέη λόγω της λήψης από την εν λόγω εταιρεία των οκτώ (8) επίδικων φορολογικών στοιχείων, συνεπεία των οποίων εκδόθηκε μεταξύ άλλων και η προσβαλλόμενη πράξη. Ειδικότερα, στην εν λόγω απόφαση μεταξύ άλλων αναφέρονται τα κάτωθι:

«Για την εταιρεία «..... ΑΕ» με ΑΦΜ ο πίνακας με τα χρέη της αλληλέγγυας ευθύνης επικαιροποιείται ως εξής:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΓΡΑΜΜΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΕΟΣ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
ΕΥΘΥΝΗ ΛΟΓΩ ΤΟΥ ΟΤΙ ΕΙΝΑΙ ΠΡΟΪΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ					
.....	31/12/2019	1	2013	ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	569.735,30
.....	31/12/2019	1	2013	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	17.903,36

Για τη βεβαίωση των ποσών από έλεγχο η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε προσκομίσει τα βιβλία της. Τα ποσά καταλογίστηκαν γιατί η ανωτέρω επιχείρηση έλαβε οκτώ εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία (ΤΔΑ) ως προς τη συναλλαγή (ανύπαρκτες συναλλαγές). ...»

Επί της ανωτέρω απόφασης της Υπηρεσίας μας κατατέθηκε η προσφυγή με ΠΡ 860/2021, της οποίας η απόφαση εκκρεμεί.

• Με το με αρ. Β.Κλ Θεσπ.:/2023 Κλητήριο Θέσπισμα του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών κλήθηκε ο προσφεύγων να εμφανιστεί αυτοπροσώπως στο Ζ ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ ΠΛΗΜ/ΚΕΙΟ, στις 19/06/2023 ημέρα Δευτέρα και ώρα 09:00 π.μ. για να δικαστεί ως υπαίτιος του ότι ως νόμιμος εκπρόσωπος (αντιπρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος) της εταιρείας με την επωνυμία «.....» κατά τη χρήση του έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος από 1/1/2013 έως 31/12/2013), ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ως άνω επιχείρησης, οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας 146.800,00€ πλέον ΦΠΑ, τα οποία είναι εικονικά, διότι εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, γεγονός το οποίο γνώριζε ο κατηγορούμενος και παρά τούτα αποδέχθηκε αυτά με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Η ποινική απόφαση εκκρεμεί.

Επειδή ως αναφέρθηκε και ανωτέρω εκκρεμούν αποφάσεις των αρμόδιων δικαστηρίων.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδομούν το πόρισμα του ελέγχου και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην προαναφερόμενη Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, επομένως οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι και 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 **03/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ. αρ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013

Πρόστιμο	58.720,00€
----------	------------

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**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.