



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13.05.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1231

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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.)*», 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),
δ. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2023 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον διαχειριστή της, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον διαχειριστή της, 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:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ιατρικών αναλώσιμων υλικών φόρος ποσού 18.240,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4987/2022 ποσού 9.120,00 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 27.360,00 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 76.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18.240,00 €, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του με ΑΦΜ

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από12.2023 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν το με αριθμό πρωτ. (αριθ. εισερχ. πρωτ.) δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ και η από08.2023 έκθεση εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ (ν.4308/14) και ΚΦΔ (ν.4987/2022) για την ατομική επιχείρηση του του με ΑΦΜ σύμφωνα με τα οποία το φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε εβδομήντα δύο (72) εικονικά φορολογικά στοιχεία σε είκοσι μία διαφορετικές οντότητες για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 1.636.689,55€, πλέον ΦΠΑ 392.805.49€, ήτοι συνολικής αξίας 2.029.495,04€. Επιπροσθέτως απεστάλη από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το με αριθ. πρωτ. έγγραφο (αριθ. εισερχ. πρωτ.), με το οποίο διαβιβάστηκαν α) η έκθεση ελέγχου των διατάξεων του Ν. 4308/2014 & Ν.4174/2013, β) η πληροφοριακή έκθεση ΦΠΑ (Ν.2859/00 & Ν. 4174/2013) και γ) η πληροφοριακή εισοδήματος (Ν. 2238/94, Ν. 4172/2013 & Ν. 4174/13) με αριθμό υπόθεσης 2304/2022 σχετικά με την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Αοριστία έκθεσης ελέγχου. Εσφαλμένα συμπεράσματα. Έλλειψη αιτιολογίας. Τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια εκδόθηκαν για πραγματικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν. Τα ανωτέρω προκύπτουν από τα παραστατικά εξόφλησης τιμολογίων. Για την εκτέλεση των εν λόγω εργασιών συμβλήθηκαν με την επιχείρηση (..... με ΑΦΜ) με την οποία υπέγραψαν και την από02.2017 σχετική σύμβαση συντήρησης και ανάπτυξης λογισμικού.

2) Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή νόμου. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1249/2013 όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, εάν ο λήπτης του στοιχείου έχει εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιογράφων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στη Φορολογική Διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον λήπτη.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι: «... *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. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδίδοντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό».*

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα

παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 34 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. ...».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, 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. (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα στην από12.2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια ατομική επιχείρηση των φορολογικών στοιχείων του με Α.Φ.Μ., τα εξής:

- Δεν είχε στην διάθεσή της το απαιτούμενο για την εκτέλεση των εργασιών μηχανολογικό εξοπλισμό (εργαλεία, μηχανήματα, υλικά και συναφή με κατασκευαστικές τεχνικές δραστηριότητες) ούτε είχε λάβει φορολογικά στοιχεία από άλλη επιχείρηση που να κατέχει ή εκμισθώνει μηχανήματα ή εξοπλισμό ικανά να πραγματοποιήσουν τέτοιου είδους εργασίες.

- Δεν είχε στην διάθεσή της το απαιτούμενο για την εκτέλεση των εργασιών εργατικό - τεχνικό – μηχανολογικό δυναμικό (υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ξυλουργούς, ελαιοχρωματιστές, ψυκτικούς, σιδεράδες, εργάτες για τοποθέτηση πλακιδίων- είδη υγιεινής- επενδύσεων τοίχου- τοποθέτησης δικτύων πυρόσβεσης και διάφορες άλλες ειδικότητες εργατικού, τεχνικού και μηχανολογικού ανθρώπινου δυναμικού) όπως προκύπτει από το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων e-ΕΦΚΑ ούτε είχε λάβει φορολογικά στοιχεία από άλλη επιχείρηση που να είχε προσλάβει και να εκμισθώνει εργατικό δυναμικό ικανό να πραγματοποιήσει τέτοιου είδους εργασίες. Περαιτέρω, δεν είχε στην διάθεσή της το απαιτούμενο εξειδικευμένο επιστημονικό προσωπικό υψηλής ειδίκευσης σε σύγχρονες τεχνολογίες πληροφορικής (κώδικας neuronet, υποστήριξη και συντήρηση τηλεφωνικού κέντρου, λογισμικά) για την παροχή των αντίστοιχων υπηρεσιών όπως περιγράφονται στα προσκομισθέντα από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις φορολογικά στοιχεία που φέρεται να έχει εκδώσει.

- Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών δεν προκύπτει να έχει πραγματοποιήσει δαπάνες διοδίων, καυσίμων, ξενοδοχείων και οποιοδήποτε άλλο έξοδο απαραίτητο για την πραγματοποίηση των έργων και των όσων περιγράφονται στα προσκομισθέντα τιμολόγια από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις.

- Στα τιμολόγια αναφέρεται η διενέργεια εργασιών ή παροχή υπηρεσιών ταυτόχρονα στην Αττική, στον Πειραιά, στην Ρόδο, στην Χαλκιδική, στον Βόλο, στην Κεφαλονιά, στην Καβάλα και γενικά σε διάφορες περιοχές ανά την Ελλάδα όπου φέρεται να έχουμε υψηλή αξία τιμολόγησης και σε μικρό χρονικό διάστημα.

- Δεν έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές από τρίτες χώρες για τα έτη 2017 και 2018 σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. της Υποδιεύθυνσης Τελωνειακών Εφαρμογών της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης καθώς και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

- Τα φορολογικά στοιχεία τα οποία έχει εκδώσει φαίνεται να εξοφλούνται με τραπεζική κατάθεση και σε σύντομο χρονικό διάστημα να γίνεται μεταφορά στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προμηθευτών της «.....» και «.....» όπου έχει γίνει απενεργοποίηση των ΑΦΜ τους για ενδοκοινοτικές συναλλαγές με την ΠΟΛ 1200/2015 από την ΥΕΔΔΕ Αττικής καθώς πρόκειται για εξαφανισμένους εμπόρους. Βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών οι «φερόμενες» αγορές της είναι 1.158.349,28 € το φορολογικό έτος 2017, εκ των οποίων τα 118.768,55 € είναι από την «.....», ΑΦΜ και τα 1.036.680,73 € είναι από την «.....», ΑΦΜ

Επειδή, η προσφεύγουσα έλαβε τα κάτωθι εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ανωτέρω ατομική επιχείρηση:

ΑΑ ΤΙΜΟΛ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΣΥΜΒΑΣΗ
...	.../9/2017	18.000,00 €	4.320,00 €	22.320,00 €		ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΕΤΟΥΣ 2017 ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ	ΣΥΜΒΑΣΗ .../2/2017
...	.../9/2017	18.000,00 €	4.320,00 €	22.320,00 €		ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΕΤΟΥΣ 2017 ΓΙΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ	ΣΥΜΒΑΣΗ .../2/2017
...	.../10/2017	40.000,00 €	9.600,00 €	49.600,00 €		ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ CRM	ΣΥΜΒΑΣΗ .../2/2017
	ΣΥΝΟΛΟ	76.000,00 €	18.240,00 €	94.240,00 €			

Στην από02.2017 σύμβαση συντήρησης – ανάπτυξης και υποστήριξης λογισμικού μεταξύ της προσφεύγουσας και του αναγράφεται τίμημα 40.000,00 € πλέον ΦΠΑ 24% με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ανάπτυξης CRM , τίμημα 1.500,00 € πλέον ΦΠΑ 24% μηνιαίως με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών συντήρησης για το λογισμικό στο έτος 2017 και τίμημα 1.500,00 € πλέον ΦΠΑ 24% μηνιαίως με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης για το λογισμικό στο έτος 2017. Ωστόσο, οι εργασίες που προκύπτουν από την από02.2017 σύμβαση δεν θα μπορούσαν να εκτελεστούν από την εκδότρια επιχείρηση, καθώς οι δηλωθείσες δραστηριότητες, όπως εμφανίζονται στο μητρώο του υποσυστήματος του TAXIS, ουδεμία σχέση

έχουν με την προμήθεια και εγκατάσταση λογισμικού, ενώ και δεν απασχόλησε υπαλληλικό προσωπικό (δε βρέθηκε καταχωρημένος στο μητρώο εργοδοτών σύμφωνα με τον ΕΦΚΑ).

Επειδή, με το άρθρο 65 του ν. 4987/2022 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών και περαιτέρω την καλοπιστία της ως λήπτριας (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016). Οι φερόμενες πληρωμές πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να προσδώσουν αληθοφάνεια στις επίμαχες συναλλαγές, ενώ τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής, περί εικονικότητας και καλοπιστίας της ως λήπτριας και έλλειψης αιτιολογίας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον διαχειριστή της, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017

Διαφορά φόρου	18.240,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ν. 4987/2022	9.120,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	27.360,00€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4987/2022.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.