



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/1/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 307

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : 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, η οποία εδρεύει, δια του νομίμου εκπροσώπου - διαχειριστή της, κατά της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. η' § 2 περ. ε' του ΚΦΔ, περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. η' § 2 περ. ε' του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την απόοικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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, δια του νομίμου εκπροσώπου - διαχειριστή της

....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. η' και § 2 περ. ε' του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο, συνολικού ποσού 2.500,00€, λόγω μη τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος**, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 13 του ΚΦΔ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αίτια του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αριθ.εντολής του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, κατόπιν της μεταφοράς του τμήματος ελέγχου στο 3ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την με αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1029327 ΕΞ 2022/05.04.2022 (ΦΕΚ Β' 1702) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Οι ανωτέρω εντολές μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, που αφορούν τη φορολογική περίοδο 1/1/2016 - 31/12/2017 εκδόθηκαν συνεπεία:

1. Του με αριθ.εγγράφου της Οικονομικής Αστυνομίας, με το οποίο τέθηκε σε γνώση του ελέγχου ότι η εταιρείαπροχώρησε σε οικειοθελή αποκάλυψη συναλλαγών, που πραγματοποίησε κατά το διάστημα 6ο-7ο/2016, με αντισυμβαλλόμενα μέρη μεταξύ άλλων και την προσφεύγουσα εταιρεία και

2. Του με αριθ.εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, με το οποίο τέθηκε σε γνώση του ελέγχου ότι εισπράχθηκαν από διάφορα υποκαταστήματα των ΕΛΤΑ με δικαιούχο τηνπλήθος ταχυδρομικών επιταγών, συνολικής αξίας 2.594.000,00€, για το χρονικό διάστημα από τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2016 έως τον μήνα Μάρτιο του έτους 2017, με αποστολέα τηνκαι εντός του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2017, ποσού 490.000,00€, με αποστολέα την

Από την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τηρούνται σε φυσική μορφή στο αρχείο της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και ειδικότερα στα συστήματα Taxis, Elenxis, Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων, όλων των έγγραφων στοιχείων που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας για χορήγηση στοιχείων, καθώς και από τις κινήσεις των χρηματοπιστωτικών δεδομένων της προσφεύγουσας εταιρείας, όπως αυτά αντλήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ & ΛΠ), ο έλεγχος εκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη στην έκδοση του με αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ.απαντητικό υπόμνημα.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου καθώς και της απόοικείας έκθεσης ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, δια του νομίμου εκπροσώπου – διαχειριστή της, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Πλήρης και απόλυτη άγνοια για όλες τις δηλωθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που διενεργήθηκαν προς την προσφεύγουσα εταιρεία, όπως αυτές εμφανίζονται στον Πίνακα Β «Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Δεδομένα VIES». Δεν γνωρίζει καν αυτές τις εταιρείες από τις οποίες δήθεν προμηθεύθηκε τα προϊόντα, δεν επικοινωνήσε ποτέ με κάποιον εκπρόσωπό τους, είτε τηλεφωνικώς είτε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, δεν κατέβαλε ποτέ σε κανέναν τραπεζικό λογαριασμό χρήματα για την προμήθεια αυτών των προϊόντων τα οποία επίσης δεν παρέλαβε ποτέ, ούτε υπάρχουν παραστατικά CMR – Packing List, τιμολόγια. Το γεγονός ότι αυτά τα προϊόντα ουδέποτε τα αγόρασε από το εξωτερικό αποδεικνύεται και από την παράγραφο 8.1 της απόοικείας έκθεσης ελέγχου, στην οποία αναφέρεται ότι σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. : ΔΑΤΕ ΥΠΑΤΕΑ..... έγγραφο της Δ.ΗΛΕ.Δ. – Τμήμα Τελωνειακών Εφαρμογών, σύμφωνα με το οποίο δεν βρέθηκαν στοιχεία στο υποσύστημα εισαγωγών, εξαγωγών και διαμετακόμισης.
2. Το γεγονός ότι όπως αναφέρεται στην παράγραφο 5Γ του Σ.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος για την φορολογική περίοδο 1/1/2016 - 31/12/2017 αποδεικνύει ότι η εταιρεία προφανώς δεν είχε πράγματι ενεργή επαγγελματική δραστηριότητα. Αν η εταιρεία ήταν ενεργή, προφανώς θα είχε προσλάβει λογιστή, ο οποίος θα κρατούσε τα βιβλία της και θα υπέβαλε και τις απαραίτητες εκ του νόμου δηλώσεις εισοδήματος. Η μη υποβολή δηλώσεων εισοδήματος την ίδια στιγμή που η εταιρεία εμφάνισε ξαφνικά έσοδα εκατοντάδων χιλιάδων ευρώ αποδεικνύει ότι οι συναλλαγές αυτές δεν πραγματοποιήθηκαν από αυτήν αλλά από πρόσωπα που επιδίωξαν, χρησιμοποιώντας τους κωδικούς taxisnet και πλαστογραφώντας τιμολόγια ως δήθεν εκδοθέντα στο όνομά της, να αποκομίσουν παράνομα κέρδη (ΦΠΑ και φόρο εισοδήματος). Φυσικά, εφόσον αποσκοπούσαν μόνο στην τέλεση των παράνομων αυτών πράξεων, δεν φρόντισαν να τακτοποιήσουν τις λογιστικές υποχρεώσεις της εταιρείας, όπως εν προκειμένω την υποβολή δηλώσεων εισοδήματος.
3. Στην σελ. 9 της απόοικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και συγκεκριμένα στην Ενότητα 6 αυτής αναφέρονται αναλυτικά τα έγγραφα που προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής. Αυτά ήταν μπλοκ απόδειξης παροχής υπηρεσιών, μπλοκ απόδειξης παραλαβής αξιόγραφων, ένα φύλλο (στέλεχος) Δελτίου αποστολής – Τιμολόγιο, ένα τριπλότυπο μπλοκ τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών και ένα τριπλότυπο βιβλίο – αναλυτικό ημερολόγιο διαφημίσεων. Η εταιρεία δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ σε κλάδο διαφορετικό από αυτόν των διαφημίσεων και ουδέποτε εκδοθήκαν από αυτήν άλλου είδους τιμολόγια (όπως για παράδειγμα τροφίμων). Ο νόμιμος εκπρόσωπος – διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας, αναφορικά με την παρατήρηση του ελέγχου στο σημείο αυτό, ότι πέραν των ανωτέρω, ουδέν άλλο στοιχείο ή βιβλίο προσκομίσθηκε, αναφέρει ότι έχει απωλέσει τα λοιπά στοιχεία και βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, λόγω των συνεχών μετακομίσεων τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό. Επιπλέον, αναφορικά με τα μπλοκ παροχής υπηρεσιών επισημαίνει ότι: Μέχρι το 2014, τα μπλοκ παροχής υπηρεσιών που είχαν οι εταιρείες θεωρούνταν από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Έτσι είχαν θεωρηθεί μόνο μπλοκ παροχής υπηρεσιών της προσφεύγουσας εταιρείας από την αρμόδια φορολογική αρχή. Μετά τη θεώρηση αυτή, η Δ.Ο.Υ. χορηγούσε βεβαίωση θεώρησης των μπλοκ. Τα μπλοκ αυτά

ουδέποτε ανανεώθηκαν από την εταιρεία, αφού, λόγω της μειωμένης δραστηριότητάς της, δεν χρησιμοποιήθηκαν όλα τα σκέλη τους. Επομένως, αν επιθυμούσε πράγματι να εκδώσει τιμολόγια για την προσφεύγουσα εταιρεία δεν θα εξέδιδε τιμολόγια σε word, τα οποία θέτουν εν αμφιβόλω την πηγή έκδοσής τους, αλλά θα χρησιμοποιούσε τα μπλοκ τιμολογίων που είχαν θεωρηθεί από την Δ.Ο.Υ. Επιπλέον, τα μπλοκ αφορούσαν παροχή υπηρεσιών και όχι προϊόντων. Ως εκ τούτου, οδηγούμαστε με ασφάλεια στο συμπέρασμα ότι τα με αριθ.παραστατικά τα οποία αφορούσαν την πώληση ζάχαρης και έχουν συνταχθεί σε word (δεν αποτελούν δηλαδή τμήμα μπλοκ τιμολογίων θεωρημένου από τη Δ.Ο.Υ.) δεν εκδόθηκαν από την εταιρεία. Όποιο παραστατικό είχε εκδοθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία αποτελούσε τμήμα των μπλοκ παραστατικών τα οποία είχαν θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και δεν αποτελούσε παραστατικό συνταχθέν σε μορφή word. Τέλος, αναφέρεται ότι τα επίμαχα φορολογικά παραστατικά δεν φέρουν την δική του υπογραφή, η οποία φαίνεται σε όλα τα έγγραφα που εξέδιδε από το 2002 στο όνομα της προσφεύγουσας εταιρείας και σε όλα τα δημοσιά έγγραφα, τραπεζικούς οργανισμούς, πελάτες και προμηθευτές καθώς και στα έγγραφα που έχει υπογράψει εκπροσωπώντας την εταιρεία

4. Αναφορικά με τα περιγραφόμενα στην Ενότητα 7 της απόοικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ» και ειδικότερα στην από έκθεση της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επισημαίνονται τα εξής :

α) Στην οδό(η οποία σε κάποια έγγραφα αναφέρεται), η οποία αποτελεί τη δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας υπάρχει πολυκατοικία, στον πρώτο όροφο της οποίας διέμενε ο νόμιμος εκπόσωπος – διαχειριστής της,, από το έτος 2008 έως το έτος 2013. Το έτος 2010 μίσθωσε τον ισόγειο όροφο της ίδιας πολυκατοικίας προκειμένου να τον χρησιμοποιήσει ως έδρα της επιχείρησης, μεταφέροντας εκεί ηλεκτρονικούς υπολογιστές και λοιπό αναγκαίο εξοπλισμό. Τούτο το επιβεβαιώνει και η τότε γειτόνισσά του, Κυρία, με την από Υπεύθυνη Δήλωσή της, στην οποία δηλώνει υπεύθυνα « ως κάτοικος τηςότι οαπό το έτος 2008 κατοικούσε στην οδό και από το έτος 2010 διατηρούσε γραφεία με δραστηριότητα διαφημίσεων σχεδιασμού και υλοποίηση μακετών με την επωνυμία Οι ιδιοκτήτες (και όχι υπάλληλοι οι οποίοι αλλάζουν σχεδόν κάθε ένα – δύο χρόνια) του παιδικού σταθμού ο οποίος βρίσκεται στην οδόδύνανται να βεβαιώσουν την παρουσία του στην υπόψη πολυκατοικία. Απόδειξη του ότι είχε μισθώσει τον ισόγειο χώρο στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης αποτελεί το γεγονός ότι ο ιδιοκτήτης του, εκχώρησε τα μισθώματα που δεν του κατέβαλε για λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας (από το 2012 ότε η εταιρεία ξεκίνησε να είναι σε οικονομική δυσπραγία) στην αρμόδια ΔΟΥ ΚΟΡΩΠΙΟΥ. Αυτά παραμένουν ακόμα ανεξόφλητα και τοκίζονται μέχρι σήμερα στο προσωπικό του ΑΦΜ ως διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, όπως αποδεικνύεται από τα σημειώματα πληρωμής για τα έτη 2014 και 2015.

β) Σχετικά με το υποκατάστημα της εταιρείας στην περιοχή της, η ύπαρξη πινακίδας στην είσοδο του υπογείου του εμπορικού κέντρου αποδεικνύει την ύπαρξη του υποκαταστήματος της επιχείρησης στην υπόψη διεύθυνση. Κανένας ιδιοκτήτης εμπορικού κέντρου δεν θα δεχόταν τοποθέτηση πινακίδας με επωνυμία επιχείρησης η οποία δεν εδρεύει εντός του εμπορικού κέντρου. Επιπλέον επισημαίνεται ότι ο κύριος με τον οποίο επικοινωνήσε ο έλεγχος δεν ήταν ο εκμισθωτής του. Το υποκατάστημα της επιχείρησης στην οδό το είχε μισθώσει από τον Κύριο, τότε διαχειριστή

και συνιδιοκτήτη του εμπορικού κέντρου. Ο Κ.με τον οποίο επικοινωνήσε ο έλεγχος, είναι συγγενής του τότε εκμισθωτή του και ήταν απολύτως φυσιολογικό να μην γνωρίζει την υπόψη μίσθωση, αφού ανέλαβε τη διαχείριση του ακινήτου μετά το έτος 2015. Τέλος, επισημαίνεται ότι στο υπόψη υποκατάστημα της επιχείρησης στη έχει πραγματοποιηθεί αυτοψία από την Κυρία, υπάλληλο της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, από την οποία μπορεί ο έλεγχος να αιτηθεί υπηρεσιακώς τα σχετικά με την αυτοψία αυτή έγγραφα.

γ) Υπογραμμίζεται ότι και η προσφεύγουσα εταιρεία στεγάσθηκε στα δύο αυτά ακίνητα μέχρι και το έτος 2013, μέχρι δηλαδή το έτος που ο κατείχε ουσιαστικά – και όχι μόνο τυπικά – επαγγελματική δραστηριότητα. Από το έτος 2013 που η εταιρεία σταμάτησε να είναι ουσιαστικά ενεργή, σταμάτησε την μίσθωσή τους, χωρίς ωστόσο να προβεί σε διακοπή εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας.

5. Τα στοιχεία που γνωστοποιήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ από τα ΕΛΤΑ, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ.έγγραφο σε απάντηση του με αριθ. Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβεβαιώνουν το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατέστη θύμα απάτης και ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν εισαγωγές/πωλήσεις προϊόντων κατά την φορολογική περίοδο 1/1/2016 – 31/12/2017.

6. Ο νόμιμος εκπρόσωπος – διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας,, ουδεμία σχέση έχει με την έκδοση των τιμολογίων και προς επίρρωση και απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει μόνο ορισμένα από τα τιμολόγια πώλησης στα οποία αναγράφεται ως τηλέφωνο επικοινωνίας το τηλέφωνο του λογιστικού γραφείου του Επιπλέον, ο νόμιμος εκπρόσωπος – διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας αναφέρει ότι έχουν διαπραχθεί εις βάρος του οι αξιόποινες πράξεις της κακουργηματικής απάτης και πλαστογραφίας από κύκλωμα λογιστών και επιχειρηματιών, οι οποίοι έχουν συστήσει εγκληματική οργάνωση με σκοπό την παράνομη επιστροφή Φ.Π.Α. με τη μέθοδο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και το ξέπλυμα χρήματος. Στην περίπτωση αυτή, όπως εξάλλου έχει κριθεί δικαστικά (ΣτΕ 4347/2001 7μελ., 400/2002, 3158/2007, 361/2009, 963/2012), δεν φέρει ευθύνη, ως διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας, για τα τιμολόγια τα οποία εκδόθηκαν παρά τη θέλησή του από τα μέλη της υπόψη οργάνωσης με τη διάπραξη των ως άνω αξιόποινων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ` ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 36, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

4. ...

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια.

7. Τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων πώλησης, επιτρέπεται να συντάσσονται σε γλώσσα άλλη από την Ελληνική. Τα λογιστικά βιβλία (αρχεία) τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. ...

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.

6. ...

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.

8. ...

9. ...

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

11. Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού.

12. ...

13. ...

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός εύλογου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) ορίζεται ότι: «1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.».

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 τις διατάξεις της παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

[...]

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

[...]

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αριθ.εντολής του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, κατόπιν της μεταφοράς του τμήματος ελέγχου στο 3ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την με αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1029327 ΕΞ 2022/05.04.2022 (ΦΕΚ Β' 1702) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, οι ανωτέρω εντολές μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, που αφορούν τη φορολογική περίοδο 1/1/2016 - 31/12/2017 εκδόθηκαν συνεπεία:

1. Του με αριθ.εγγράφου της Οικονομικής Αστυνομίας, με το οποίο τέθηκε σε γνώση του ελέγχου ότι η εταιρείαπροχώρησε σε οικειοθελή αποκάλυψη συναλλαγών, που πραγματοποίησε κατά το διάστημα 6ο-7ο/2016, με αντισυμβαλλόμενα μέρη μεταξύ άλλων και την προσφεύγουσα εταιρεία

και

2. Του με αριθ.εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, με το οποίο τέθηκε σε γνώση του ελέγχου ότι εισπράχθηκαν από διάφορα υποκαταστήματα των ΕΛΤΑ με δικαιούχο την πλήθος ταχυδρομικών επιταγών, συνολικής αξίας 2.594.000,00€, για το χρονικό διάστημα από τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2016 έως τον μήνα Μάρτιο του έτους 2017, με αποστολέα τηνκαι εντός του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2017, ποσού 490.000,00€, με αποστολέα την

Επειδή, ο έλεγχος απέστειλε προς την προσφεύγουσα εταιρεία ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή τα κάτωθι έγγραφα:

- Η με αριθ. πρωτ. γνωστοποίηση με συνημμένη την εντολή ελέγχου στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης προκειμένου να γνωστοποιηθεί σε αυτήν η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Το ως άνω έγγραφο επέστρεψε με την ένδειξη «άγνωστος».
- Η με αρ. πρωτ. γνωστοποίηση με την οποία κοινοποιήθηκε η σχετική εντολή ελέγχου στην διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή του της προσφεύγουσας εταιρείας, επί της οδού και γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.
- Επίσης, η εντολή ελέγχου κοινοποιήθηκε και στον εξουσιοδοτημένο λογιστή κ.ο οποίος προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης την Πέμπτη
- Το Αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 με αριθμό πρωτ.:
 - στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, επί της οδού, το οποίο επέστρεψε με την ένδειξη «άγνωστος»
 - στην διεύθυνση του υποκαταστήματος, επί της οδού, το οποίο επέστρεψε ως αζήτητο.
 - στην διεύθυνση της οικίας του διαχειριστή της εταιρείας επί της οδού το οποίο και παραδόθηκε.

- Επιπρόσθετα εστάλη και 2^ο Αίτημα παροχής πληροφοριών με αριθμό πρωτ. στις προαναφερόμενες διευθύνσεις, στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε και προσκόμισε μέσω του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου της, κου, όσα αναλυτικά αναφέρονται στην με αριθ. πρωτ. απόδειξη παραλαβής του ελέγχου, ήτοι:
 - 1 τριπλότυπο μπλοκ Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών(ΑΓΡΑΦΟ) (1-50). Θεωρήθηκε από τον έλεγχο στο με α/α 1^ο φύλλο
 - 1 τριπλότυπο μπλοκ Απόδειξης Παραλαβής Αξιόγραφων με γραμμένα φύλλα από το 201 έως και το 206. Θεωρήθηκε από τον έλεγχο το με α/α 207^ο φύλλο
 - Ένα φύλλο (στέλεχος) Δελτίου Αποστολής – Τιμολόγιο με αριθμό 51/25-02-2011
 - 1 τριπλότυπο μπλοκ Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με γραμμένα φύλλα από 1 έως και 3 (1-50). Θεωρήθηκε από τον έλεγχο στο με α/α 4^ο φύλλο.
 - 1 τριπλότυπο Βιβλίο – Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφημίσεων , το οποίο φέρει πράξη θεώρησης στο πρώτο φύλλο και ουδέποτε χρησιμοποιήθηκε.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, ουδέν άλλο τηρούμενο βιβλίο ή στοιχείο προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, από την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τηρούνται σε φυσική μορφή στο αρχείο της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και ειδικότερα στα συστήματα Taxis, Elenxis, Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων, όλων των έγγραφων στοιχείων που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας για χορήγηση στοιχείων, καθώς και από τις κινήσεις των χρηματοπιστωτικών δεδομένων της προσφεύγουσας εταιρείας, όπως αυτά αντλήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ & ΛΠ), κρίθηκε από τον έλεγχο ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η προσφεύγουσα εταιρεία προς διάφορες επιχειρήσεις, κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, είναι εικονικά στο σύνολό τους, καθότι:

1. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν δραστηριοποιήθηκε για το ελεγχόμενο διάστημα στην δηλωθείσα έδρα της, επί της οδού
2. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν δραστηριοποιήθηκε για το ελεγχόμενο διάστημα στο δηλωθέν ως υποκατάστημα, επί της οδού
3. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν δήλωσε ούτε εντοπίστηκε από τον έλεγχο σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση.
4. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εμφάνισε αγορές εμπορευμάτων από το εσωτερικό.
5. Υφίστανται διαφορές στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες για συναλλαγές με Βουλγαρία και Κύπρο. Αυτές οι συναλλαγές ουδέποτε δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία, όπως προκύπτει και από την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με αποτέλεσμα να ανασταλεί η χρήση του Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσα εταιρείας για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της ΠΟΛ 1200/2015.
6. Αν και ζητήθηκαν τα πρωτότυπα Δελτία Αποστολής των εμπορευμάτων, ουδέποτε προσκομίσθηκαν στον έλεγχο.
7. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. πρωτ. συνημμένο έγγραφο του ασφαλιστικού φορέα (ΕΦΚΑ ΚΟΡΩΠΙΟΥ)

8. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε στην κατοχή της επαγγελματικά φορτηγά οχήματα, μηχανήματα έργου και λοιπό πάγιο εξοπλισμό, απαραίτητο για τις φερόμενες εργασίες της. Επιπροσθέτως, από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων επιχειρήσεων δεν προκύπτει να έχει μισθώσει τον εξοπλισμό αυτό.
9. Η προσφεύγουσα εταιρεία έχει υποβάλλει μηδενικές εκπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ενώ δεν έχουν υποβληθεί για το ελεγχόμενο διάστημα δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος. Δεν υπάρχει αντιστοίχιση στα ποσά των υποβληθέντων δηλώσεων Φ.Π.Α., Εισοδήματος και των υποβληθέντων Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών.
10. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα από τα Ε.Λ.Π Ν.4308/2014 στα κεφάλαια 1, 2 και 3 λογιστικά αρχεία και εκδιδόμενα στοιχεία (π.χ. μηνιαία Ισοζύγια, Αναλυτικό Καθολικό , Ισολογισμό, Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης, Δελτία Αποστολής, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών κλπ). Τα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία που αναγράφονται στο κεφάλαιο 6 της παρούσας έκθεσης δεν περιέχουν πρωτογενείς εγγραφές που να δικαιολογούν και να επαληθεύουν το ύψος των ακαθάριστων εσόδων.
11. Δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
12. Η προσφεύγουσα εταιρεία διέθετε τραπεζικούς λογαριασμούς χωρίς κινήσεις / συναλλαγές για το ελεγχόμενο διάστημα
13. Η εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων προς την και την φέρεται να πραγματοποιήθηκε με ηλεκτρονικής μορφής εμβάσματα εκδόσεως των πελατών της προσφεύγουσα εταιρείας στο υποκατάστημα των ΕΛ.ΤΑ στην Τα ηλεκτρονικής μορφής εμβάσματα είναι τηλεφωνικές επιταγές οι οποίες ουδεμία σχέση έχουν με το τραπεζικό σύστημα και σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται την ΠΟΛ 1055/2016 δεν συνιστούν αποδεκτό μέσο πληρωμής. Η εξόφληση τιμολογίων, ιδιαίτερα τόσο μεγάλων ποσών, μέσω τηλεφωνικών επιταγών δεν συνιστά συνήθη συναλλακτική πρακτική, σημειώνεται δε ότι τόσο η έκδοση όσο και η εξόφληση των εμβασμάτων έχει διενεργηθεί στο ίδιο κατάστημα, Η χρήση του συγκεκριμένου τρόπου εξόφλησης έχει γίνει με μοναδικό σκοπό να μην είναι δυνατός ο εντοπισμός του εντολέα και του παραλήπτη όπως άλλωστε αναφέρεται και στο υπ' αριθ. έγγραφο της Οικονομικής Αστυνομίας.
14. Το πόρισμα ελέγχου της ΥΕΔΕΕ κατόπιν της εντολής με αριθμό όπως εκτίθεται στην από έκθεση ελέγχου αναφέρει ότι:
- «Η εταιρεία δεν υφίσταται στη διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα και δεν έχει ενημερώσει την αρμόδια Φορολογική Αρχή με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων (...).»
15. Σύμφωνα με τα δεδομένα του Μητρώου στο σύστημα taxis ο κατονομαζόμενος από τον διαχειριστή της προσφεύγουσα εταιρείας ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο των συναλλαγών της, έχει αποβιώσει στις 12/03/2022 και κατά συνέπεια δεν υπάρχει η δυνατότητα κλήσης του προς ακρόαση.
16. Αν και εστάλησαν τόσο στην εταιρεία όσο και στους διαχειριστές αυτής αιτήματα παροχής πληροφοριών στις τελευταίες δηλωθείσες στο μητρώο της Υπηρεσίας μας διευθύνσεις, εντούτοις αμφότεροι δεν ανταποκρίθηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το φορολογικό έτος 2016, βάσει των υποβληθέντων συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων –

εξόδων (ΜΥΦ) εξέδωσε 154 εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους σε επιχειρήσεις / πελάτες ως κάτωθι:

A/A	A.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΦΠΑ
1	136	3.382.301,70	811.752,88 €
2	18	395.604,94	94.945,19 €
		ΣΥΝΟΛΑ	154	3.777.906,24	906.698,07 €

ενώ, κατά το φορολογικό έτος 2017, βάσει των υποβληθέντων συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων - εξόδων (ΜΥΦ) εξέδωσε 36 εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους σε επιχειρήσεις / πελάτες ως κάτωθι:

A/A	A.Φ.Μ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΦΠΑ
1	4	51.052,40	12.252,58 €
2	32	468.494,40	112.438,66 €
		ΣΥΝΟΛΑ	36	519.546,80	124.691,23 €

Επειδή, κατά την φορολογική περίοδο 1/1/2016 - 31/12/2017, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου, της επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 § 1 περ. η' § 2 περ. ε' του ίδιου νόμου, ήτοι πρόστιμο ποσού 2.500,00€.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ.απαντητικό υπόμνημα.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, δια του νομίμου εκπροσώπου - διαχειριστή της,, τόσο με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ενώπιον της Υπηρεσίας μας, όσο και με το με αριθ. πρωτ.απαντητικό υπόμνημα επί του με αριθ. Σ.Δ.Ε. προβάλλει επακριβώς τους ίδιους ισχυρισμούς, οι οποίοι αντικρούστηκαν πλήρως από τον έλεγχο με σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία, όπως αυτή παρατίθεται αναλυτικά στις σελίδες 36 έως 38 της απόέκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, ο νόμιμος εκπρόσωπος - διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας,, αλυσιτελώς, επικαλείται τη διάπραξη εις βάρος του, ως μοναδικού εταίρου/διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, πράξεων κακουρηματικής απάτης και πλαστογραφίας από «κύκλωμα λογιστών και επιχειρηματιών», προκειμένου να υποστηρίξει το γεγονός δεν διενεργούνταν από τον ίδιο επιχειρηματικές συναλλαγές για λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας, παραθέτοντας εξαντλητική περιγραφή της υποκειμενικής και αντικειμενικής υπόστασης των εν λόγω αδικημάτων, καθότι η ευθύνη για την διερεύνηση των αδικημάτων της απάτης, της πλαστογραφίας καθώς και της εξαπάτησης της Φορολογικής Αρχής εναπόκειται αποκλειστικά και μόνο στην Εισαγγελική και Δικαστική Αρχή. Ως εκ τούτου, το αξιόποιο των ανωτέρω πράξεων ουδόλως αφορά ή δεσμεύει, τον παρόντα έλεγχο, ως προς την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, στα πλαίσια της παρούσης διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, ο νόμιμος εκπρόσωπος - διαχειριστής της προσφεύγουσας εταιρείας,, ισχυρίζεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ήταν αδρανής καθότι δεν είχε εισόδημα από

επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς, δεν παραβιάστηκε η προβλεπόμενη στο άρθρο 13 του ΚΦΔ, υποχρέωση τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος.

Επειδή, το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για κανένα οικονομικό-φορολογικό έτος πλην του οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), ενώ για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, αντίστοιχα, υπέβαλε εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν την καθιστά σε καμία περίπτωση αδρανή. Επιπλέον, αυτή εμφανίζεται ενεργή στα συστήματα του taxis καθώς και στο ΓΕ.ΜΗ. από 18/11/2010.

Επειδή, ο ισχυρισμός του νόμιμου εκπροσώπου - διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας ότι δεν προσκόμισε ενώπιον του ελέγχου τα λοιπά θεωρημένα βιβλία και στοιχεία, λόγω απώλειάς τους, ένεκα των συνεχών μετακομίσεων απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθότι ως διοικών την προσφεύγουσα νομική οντότητα, όφειλε σε κάθε περίπτωση να επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ελέγχοντας τα δεδομένα των δηλώσεων που υποβλήθηκαν ακόμα και δολίως, τις εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα λογιστικά της αρχεία και τα φορολογικά της στοιχεία, να λαμβάνει γνώση για όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιούσε η εταιρεία και για τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις, που δημιουργούνταν από την συναλλακτική της δραστηριότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα της απόέκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, αναφορικά με τις επιχειρήσεις, που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την προσφεύγουσα εταιρεία, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, θα συνταχθούν Δελτία Πληροφοριών ή Εκθέσεις Ελέγχου, που θα διαβιβαστούν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 § 1 περ. η' § 2 περ. ε' του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, 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 της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2016 - 31/12/2017

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού:

2.500,00€

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.