



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1214

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
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 αναριθμηθήκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **19/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΕΙ 2023** ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» και με το διακριτικό τίτλο «.....», με έδρα στα Αττικής οδός , Τ.Κ., με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/23-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ. ΕΙ 2023/19-01-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 αριθμό/23-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού /Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 48.315,09 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 24.157,55 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **72.472,64 €**.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις από 23/12/2022 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σε εκτέλεση της με αριθμό/0/9874/23-03-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του, για την προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες φύλαξης, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, για τα φορολογικά έτη 2016 - 2017.

Η ως άνω εντολή εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αριθ./0/1136/23-03-2022 εντολής λόγω αρμοδιότητας, αιτία του με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2022/23-02-2022 Δελτίου Πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την από 23/12/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την προσφεύγουσα εταιρεία (σελ. 5 - 41), αναφέρονται αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«....

ΔΕΛΤΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Α) ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «..... Α.Ε.» - ΑΦΜ:

Με το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2022/23-02-2022 Δελτίο Πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, η με ημερομηνία θεώρησης 23/09/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων των Ν.4987/2022 και Ν.4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ-Α' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ-ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΡΕΥΝΩΝ, σύμφωνα με την οποία ελέγχθηκε η επιχείρηση «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα Αθήνα και διαπιστώθηκε ότι:

α) στο φορολογικό έτος 2016 έλαβε σαράντα εννέα (49) πλαστά και εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 918.774,61€,

β) στο φορολογικό έτος 2016 εξέδωσε τρεις χιλιάδες ενενήντα (3.090) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 30.894.337,89€,

γ) στο φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε χίλια διακόσια τέσσερα (1.204) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 10.243.567,61€,

δ) στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε τριακόσια σαράντα τέσσερα (344) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 843.830,09€.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την οντότητα «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.: είναι και η ελεγχόμενη «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ.:..... αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Όπως προκύπτει από τις καταστάσεις εσόδων-εξόδων, η ελεγχόμενη έλαβε στο φορολογικό έτος 2016, έξι (6) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 32.250,00€ και στο φορολογικό έτος 2017, οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 42.960,00€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Η ΥΕΔΔΕ Αττικής αναζήτησε την οντότητα «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:..... στην δηλωθείσα έδρα Αθήνα όπου δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί. Επίσης μετέβη στην δηλωθείσα αποθήκη, Αθήνα, όπου και εκεί δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί. Στην συνέχεια ο έλεγχος αναζήτησε τον πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο στην διεύθυνση κατοικίας του και επειδή ο ανωτέρω απουσίαζε επέδωσε (θυροκόλλησε) την με αρ. .../11-03-2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων (βιβλία και εκδοθέντα-ληφθέντα φορολογικά στοιχεία) για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Η ανωτέρω οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και συντάχθηκε σχετική έκθεση ελέγχου ως την μη διάθεση των λογιστικών αρχείων στον έλεγχο (Σ.Δ.Ε./20).

Η ΥΕΔΔΕ Αττικής αναζήτησε εκ νέου τον πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο στην διεύθυνση κατοικίας του και επειδή ο ανωτέρω απουσίαζε επέδωσε (θυροκόλλησε) την με αρ./10-06-2020 νέα πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων (βιβλία και εκδοθέντα-ληφθέντα φορολογικά στοιχεία) για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Η οντότητα και πάλι δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και συντάχθηκε σχετική έκθεση ελέγχου ως την μη διάθεση των λογιστικών αρχείων στον έλεγχο (Σ.Δ.Ε./20).

Επίσης, ο έλεγχος με το υπ. αριθμό Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ ΕΜΠ 2018 / 09-11-2018 έγγραφό του προς τον ΕΦΚΑ ζήτησε μεταξύ άλλων να τους γνωρίσει αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης και σε θετική περίπτωση το προσωπικό που απασχόλησε και τις ειδικότητές του για τα ελεγχόμενα έτη καθώς και αν έχουν καταβληθεί ή όχι οι ασφαλιστικές εισφορές.

Ο ΕΦΚΑ στο με αριθμό πρωτοκόλλου/Εμπ/13-11-2018 απαντητικό έγγραφο, γνώρισε ότι έχει απογραφεί ως εργοδότης, υποβάλλει ΑΠΔ ηλεκτρονικά από 09/2016 έως 05/2018 χωρίς καταβολή εισφορών και επισύναψε κατάσταση απασχολούμενων και την ειδικότητα τους.

Από την ανωτέρω απάντηση προκύπτει ανυπαρξία ουσιαστικά προσωπικού καθόσον πέραν της μη καταβολής των εισφορών στο σύνολο τους οι ώρες απασχόλησης ανά ελεγχόμενο έτος είναι ελάχιστες σε σχέση με τον όγκο των δηλωθέντων εργασιών. Ειδικότερα:

το έτος 2016 με σύνολο καθαρών εσόδων 30.894.337,89€ φέρεται να απασχολεί τρεις μόνο εργαζόμενους με σύνολο ακαθάριστων αποδοχών 7.275,94€ και 244 ημέρες απασχόλησης,

το έτος 2017 με σύνολο καθαρών εσόδων 10.243.567,61€ φέρεται να απασχολεί δώδεκα εργαζόμενους με σύνολο ακαθάριστων αποδοχών 11.670,26€ και 421 ημέρες απασχόλησης,

το έτος 2018 με σύνολο καθαρών εσόδων 843.830,09€ φέρεται να απασχολεί οκτώ εργαζόμενους με σύνολο ακαθάριστων αποδοχών 18.417,71€ και 677 ημέρες απασχόλησης.

Ο έλεγχος παρατήρησε ότι και αυτό το ελάχιστο προσωπικό που φέρεται να απασχολεί, οι ακαθάριστες αποδοχές του και οι ώρες απασχόλησης είναι αντιστρόφως ανάλογες του όγκου εργασιών της ελεγχόμενης οντότητας.

Σε συνέχεια της απάντησης του ΕΦΚΑ με το με αρ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ ΕΜΠ 2018/27-11-2018 έγγραφο προς τον ΕΦΚΑ, η ΥΕΔΔΕ Αττικής ζήτησε τον Α.Φ.Μ. των απασχολούμενων στην οντότητα «..... Α.Ε.», ως αναφέρονταν στην συνημμένη κατάσταση στο με αρ. πρωτ.

...../Εμπ/13-11-2018 έγγραφο. Μέχρι και την ημέρα ολοκλήρωσης της σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν είχε ληφθεί σχετική απάντηση.

Από την εκτύπωση του profile της ελεγχόμενης οντότητας από το μηχανογραφικό σύστημα elenxis προέκυψε ότι η ελεγχόμενη οντότητα είχε δηλώσει για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2016 μικρής αξίας ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα από την Βουλγαρία 46.376,00 για τις οποίες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν υπήρχε αντίστοιχη δήλωση ενδοκοινοτικών παραδόσεων από την Βουλγαρία.

Ακόμη ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ 09-11-2018 έγγραφο του προς την ΔΗΛΕΔ/Τμήμα Γ τελωνειακών εφαρμογών ζήτησε μεταξύ άλλων αν η ελεγχόμενη οντότητα έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές από τρίτες χώρες για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Η ΔΗΛΕΔ/τμήμα Γ τελωνειακών εφαρμογών στο με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Γ ΕΞ 23-11-2018 ΕΜΠ έγγραφό της απάντησε μεταξύ άλλων ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών για την ελεγχόμενη οντότητα.

Από την εκτύπωση του profile της ελεγχόμενης οντότητας προέκυψε ότι για το έτος 2016 είχε οριστικοποιηθεί έλεγχος από την ΦΑΕ Αθηνών. Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ.ΕΞ ΕΜΠ/08-10-2020 έγγραφο του προς την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ζήτησε αν έχει συνταχθεί έκθεση για την έκδοση και λήψη εικονικών και σε αρνητική περίπτωση την χορήγηση αντιγράφων των εκθέσεων εισοδήματος και ΦΠΑ.

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ανταποκρίθηκε στο αίτημα και στο με αρ. πρωτ. Εμπ...../08-10-2020 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε ότι δεν έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου για έκδοση και λήψη εικονικών ενώ ενημέρωσε ότι διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαβιβάζοντας τις σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου καθώς και τις αντίστοιχες καταλογιστικές πράξεις για την ελεγχόμενη φορολογική χρήση 2016.

Η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ως προς τα ελεγχόμενα φορ. έτη για τις περιόδους 01/03/2018 έως 31/12/2018.

Επίσης δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα φορ. έτη 2017 και 2018.

Στην συνέχεια ο έλεγχος μετέβη για επιτόπιο έλεγχο σε κάποιες από τις οντότητες που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την οντότητα Α.Ε.:

(1) ο έλεγχος με την με αρ./...../20 εντολή ελέγχου μετέβη στον λήπτη Ο ανωτέρω έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 18 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 131.194,00€

Η δηλωθείσα έδρα είναι και η οικία του ελεγχόμενου και επειδή απουσίαζε επιδόθηκε (θυροκολλήθηκε) η με αρ./28-02-2020 πρόσκληση για διάθεση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) στο έτος 2016 και ειδικότερα των φορ. στοιχείων που έλαβε από την Α.Ε. , των παραστατικών εξόφλησης και τυχόν συμφωνητικών.

Ο ανωτέρω δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με την ανωτέρω πρόσκληση και συντάχθηκε έκθεση ελέγχου για την ανωτέρω παράβαση ...

(2) ο έλεγχος με την με αρ./193781/22-07-2020 εντολή ελέγχου μετέβη στην λήπτρια οντότηταΕΠΕ. Η οντότητα αυτή έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 22 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 211.500,00€.

Με την με αρ./22-07-2020 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων-αρχείων κατασχέθηκαν τα φορ. στοιχεία έκδοσης Α.Ε., Α.Φ.Μ.

Η ελεγχόμενη οντότητα προσκόμισε στον έλεγχο 16 φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 169.200,00€, ενώ σύμφωνα με τις καταστάσεις εξόδων που έχει υποβάλλει

αλλά και από την συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων που υπέβαλε η Α.Ε. προκύπτει ότι έχει λάβει 22 φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 211.500,00€.

Επιπλέον ο έλεγχος κατάσχεσε τριάντα αποδεικτικά έκδοσης ταχυδρομικής επιταγής, γραμμάτια είσπραξης και αποδείξεις είσπραξης της Α.Ε.

Ως προς την εξόφληση των επίμαχων φορ. στοιχείων η ελεγχόμενη οντότητα προσκόμισε τριάντα ταχυδρομικές επιταγές

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η συνολική αξία των ταχυδρομικών επιταγών είναι 176.500,00€ ενώ η συνολική αξία των ληφθέντων φορ. στοιχείων είναι 262.213,00€.

Επιπλέον η εξόφληση γίνεται ουσιαστικά με μετρητά καθώς οι ανωτέρω ταχυδρομικές επιταγές εκδίδονται με κατάθεση μετρητών.

Επίσης διαπιστώθηκε ότι η έκδοση των ταχυδρομικών επιταγών γίνεται σε τρεις ημερομηνίες, στο ίδιο κατάστημα των (.....) και μάλιστα σε κάθε περίπτωση οι επιταγές εκδίδονται σχεδόν διαδοχικά και μέσα σε χρονικό διάστημα μικρότερο της ώρας.

Ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 13-10-2020 έγγραφο του προς ταΑ.Ε./ Δ/ση Διοίκησης και οργάνωσης ζήτησε τα πρόσωπα που κατέθεσαν και τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις ανωτέρω ταχυδρομικές επιταγές, χωρίς έχει ληφθεί απάντηση.

Η οντότητα σε συνέχεια της κοινοποίησης της υπ. αριθμ./241339/21 εντολής ελέγχου με το με αρ. πρωτ./09-04-2021 υπόμνημα της γνώρισε ότι υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2016 και τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για την χρήση 2016, αποδεχόμενη ουσιαστικά την εικονικότητα των συναλλαγών με την Α.Ε. προσκομίζοντας μας και σχετικά αντίγραφα. Επίσης γνώρισε ότι μετά τον προσδιορισμό των οφειλόμενων φόρων, βάση των τροποποιητικών δηλώσεων, έγινε ρύθμιση 12 δόσεων, αντίγραφο της οποίας κατατέθηκε

(3) ο έλεγχος με την με αρ./67085/20 εντολή ελέγχου μετέβη στην λήπτρια οντότητα ΟΕ. και επέδωσε την με αρ./28-02-2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα των φορολογικών στοιχείων που έλαβε στην χρήση 2016 από την Α.Ε., Α.Φ.Μ., τα παραστατικά εξόφλησης τους, τυχόν συμφωνητικά, την καρτέλα του ανωτέρω προμηθευτή και κάθε άλλο τι σχετικό με τις συναλλαγές με την εκδότρια οντότητα.

Η ανωτέρω οντότητα έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 50 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 666.621,97€.

Η οντότητα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και προσήλθε στην ΥΕΔΔΕ στις 27/01/2021 και στις 10-02-2021 προσκομίζοντας τα ζητηθέντα με την με αρ. .../28-02-2020 πρόσκληση και ο έλεγχος κατάσχεσε τα φορ. στοιχεία έκδοσης Α.Ε., Α.Φ.Μ.

Επιπλέον ο έλεγχος κατάσχεσε το αναλυτικό καθολικό του προμηθευτή Α.Ε., εννέα δελτία κατάθεσης της τράπεζας, τριάντα οκτώ τραπεζικές επιταγές τηςτράπεζας, αποδείξεις είσπραξης, γραμμάτια είσπραξης έκδοσης Α.Ε. και δύο συμβάσεις έργου.

Επιπλέον προσκομίστηκαν στον έλεγχο Δελτία Αποστολής έκδοσης της ελεγχόμενης οντότητα.

Ως προς την εξόφληση των επίμαχων φορ. στοιχείων προσκομίστηκαν 38 τραπεζικές επιταγές της Εθνικής τράπεζας.

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι υπάρχουν δύο επιταγές με τον ίδιο αριθμό, διαφορετική ημερομηνία 24/06/2016 και 27/06/2016 και ποσό 6.642,00€ και 8.118,00€ αντίστοιχα.

Ο έλεγχος με τα με αρ.πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 28-01-2021, ΕΞ ΕΜΠ / 11-02-2021 και ΕΞ ΕΜΠ / 08-03-2021 έγγραφα του προς την ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./10-03-2021 απαντητικό της έγγραφο ενημέρωσε ότι στο μηχανογραφικό σύστημα της τράπεζας δεν εμφανίζονται στοιχεία για την έκδοση των επιταγών. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./30-03-2021 απαντητικό της έγγραφο μας ενημέρωσε ότι σύμφωνα με την ενημέρωση που παρείχε η αρμόδια διεύθυνση, δεν εντοπίστηκαν στοιχεία έκδοσης και εξόφλησης επιταγών με την αρίθμηση που αναφέρονται σε αυτά.

Προσκομίστηκαν εννέα (9) δελτία καταθέσεων στην τράπεζα

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ./28-01-2021 ΕΜΠ έγγραφο του προς την τράπεζα ζήτησε να αν τα δελτία αυτά και οι καταθέσεις είναι πραγματικά.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./11-03-2021 απαντητικό της έγγραφο μας ενημέρωσε ότι από την επισκόπηση του λογαριασμού και με βάση τα δοθέντα από τον έλεγχο στοιχεία, οι επισυναπτόμενες στο έγγραφο συναλλαγές δεν εντοπίστηκαν στα συστήματα της τράπεζας και ως εκ τούτου, δεν πιστοποιείται η γνησιότητα τους.

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ότι από την συνολική αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων 823.047,41 € ποσό 812.118,53€ που αντιστοιχεί στις τραπεζικές επιταγές της (654.072,45€) και στις καταθέσεις σε τραπεζικό λογαριασμό του εκδότη στην(158.046,08€), σύμφωνα με τις απαντήσεις των τραπεζών, δεν αντιστοιχίζονται με τα αντίστοιχα στοιχεία των τραπεζών.

Στα επίμαχα Τ.ΔΑ αναγράφεται ως τόπος φόρτωσης η οδός , Αθήνα στην οποία η οντότητα Α.Ε. έχει δηλώσει αποθήκη 190 τμ. Στον χώρο αυτό όπως διαπιστώθηκε από την επιτόπια έρευνα του ελέγχου είναι αδύνατο να φορτώνονται οι ποσότητες που αναφέρονται σε πολλές περιπτώσεις καθώς πρόκειται για ένα στενό δρόμο με παρκαρισμένα αυτοκίνητα και είναι αδύνατον να φορτώνονται οι ποσότητες αυτές όπως ενδεικτικά 17.647,06 κιλά σίδηρο Φ12, 20.000 κιλά σίδηρο Φ12, 9.475 κιλά σίδηρο Φ12 κλπ.

Σαν τόπος προορισμού αναγράφεται η έδρα της ελεγχόμενης οντότητας δηλ. γραφείο στην πυλωτή οικοδομής στην οδό όπου είναι αδύνατον να εκφορτωθούν και να αποθηκευθούν τα αναγραφόμενα είδη (επισυνάπτεται φωτογραφία του χώρου) και στην συνέχεια τις επόμενες ημέρες η φόρτωση τους σύμφωνα με τα Δ.Α που εξέδωσε και προσκόμισε η ελεγχόμενη οντότητα στον έλεγχο και η μεταφορά τους στα εργοτάξια με το ιδιοκτησίας της ελεγχόμενης οντότητας. Το ανωτέρω ΦΙΧ έχει μικτό βάρος 13.300 κιλά (επισυνάπτεται σχετική εκτύπωση) και είναι αδύνατον να πραγματοποιήσει πολλές από τις μεταφορές αυτές.

(4) ο έλεγχος με την με αρ./167182/20 εντολή ελέγχου μετέβη στην λήπτρια οντότηταΟ.Ε. και επέδωσε την με αρ./28-02-2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα των φορολογικών στοιχείων που έλαβε στην χρήση 2016 από την Α.Ε., Α.Φ.Μ., τα παραστατικά εξόφλησης τους, τυχόν συμφωνητικά, την καρτέλα του ανωτέρω προμηθευτή και κάθε άλλο τι σχετικό με τις συναλλαγές με την εκδότρια οντότητα.

Η ανωτέρω οντότητα έλαβε στο φορολογικό έτος 2016, 65 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 909.025,24€

Η ελεγχόμενη οντότητα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας τα ζητηθέντα με την με αρ. .../28-02-2020 πρόσκληση και ο έλεγχος κατάσχεσε τα κάτωθι φορ. στοιχεία έκδοσης Α.Ε., Α.Φ.Μ.

Η οντότητα προσκόμισε στον έλεγχο 64 φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 896.125,24€ ενώ σύμφωνα με τις καταστάσεις εξόδων που έχει υποβάλλει έχει λάβει 65 φορολογικά στοιχεία αξίας, συνολικής καθαρής αξίας 909.025,24€ και επομένως δεν προσκόμισε στον έλεγχο 1 φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 12.900,00€ πλέον ΦΠΑ 23% 2.967,00€ και συνολικής αξίας 15.867,00€.

Επιπλέον ο έλεγχος κατάσχεσε:

δύο (2) συμβάσεις μεταξύ της ελεγχόμενης οντότητας και της Α.Ε. που φέρουν ημερομηνία 04/01/2016 και 01/04/2016 αντίστοιχα.

δέκα (10) συμφωνητικά υπεργολαβίας μεταξύ της ελεγχόμενης οντότητας και της

σαράντα επτά (47) τραπεζικές επιταγές της,

δύο (2) αποδείξεις μεταφοράς της

έντεκα (11) επιταγές της και της

εννέα (9) καταθετήρια της

δεκατέσσερις (14) αποδείξεις είσπραξης-γραμμάτια είσπραξης της Α.Ε.

Ως προς την εξόφληση των επίμαχων φορ. στοιχείων η ελεγχόμενη οντότητα προσκόμισε :

47 τραπεζικές επιταγές της

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ / 13-10-2020 έγγραφο του προς την ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Στην συνέχεια κατόπιν τηλ. επικοινωνίας ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ / 07-12-2020 έγγραφο του έστειλε στην τράπεζα φωτοαντίγραφα των επιταγών αυτών.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./08-01-2021 απαντητικό της έγγραφο ενημέρωσε ότι σύμφωνα με την ενημέρωση από την αρμόδια Διεύθυνση δεν εντοπίστηκαν στοιχεία έκδοσης και εξόφλησης επιταγών με την αρίθμηση που αναφέρεται σε αυτά.

εννέα (9) δελτία καταθέσεων στην τράπεζα

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ / 14-10-2020 έγγραφο του προς την τράπεζα ζήτησε τα δελτία αυτά και οι καταθέσεις είναι πραγματικά.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./14-12-2020 απαντητικό της έγγραφο ενημέρωσε ότι από την επισκόπηση του υπ. αριθμ. λογαριασμού δεν εντοπίστηκαν εγγραφές στην κίνηση του λογαριασμού με τις συναλλαγές που επισυνάπτονται στο έγγραφο μας.

πέντε (5) επιταγές της

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ / 13-10-2020 έγγραφο του προς την ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./27-10-2020 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε ότι οι δύο πρώτες επιταγές μέσω εισπράχθηκαν στην τράπεζα και οι υπόλοιπες τρεις στην τράπεζα, η δε επιταγή ποσού 3.750,00€ εισπράττεται από τον και η επιταγή ποσού 5.790,00€ εισπράττεται από τον Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι ο μεν δεν υπήρξε ποτέ επιτηδευματίας, ο δε υπήρξε επιτηδευματίας στο παρελθόν επιτηδευματίας και δεν έχουν καμία συναλλαγή με την Α.Ε..

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ / 27-11-2020 έγγραφο του προς την ζήτησε τα γνωρίσει τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./21-12-2020 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε ότι οι επιταγές αυτές εισπράχτηκαν από την και κατατέθηκαν σε λογαριασμό της. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η

..... δεν είναι προμηθευτής της Α.Ε. αλλά πελάτης της και από την συγκεκριμένη συναλλακτική σχέση δεν δικαιολογείται η είσπραξη των επιταγών. Επιπλέον η ανωτέρω οντότητα έχει λάβει από την Α.Ε. φορ. στοιχεία μεγάλης αξίας, για τις οποίες συναλλαγές βρίσκεται σε εξέλιξη έλεγχος από την υπηρεσία μας.

Τέσσερεις (4) επιταγές:

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ / 27-11-2020 έγγραφο του προς την Τράπεζα ζήτησε να τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./6902/14-12-2020 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε ότι η πρώτη επιταγή εισπράχτηκε από τον και κατατέθηκε σε λογαριασμό του και η δεύτερη από τον και κατατέθηκαν σε λογαριασμό της

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΜΠ / 13-10-2020 έγγραφο του προς την ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./14-12-2020 απαντητικό της έγγραφο μας γνώρισε ότι οι επιταγές αυτές εισπράχτηκαν από τον και κατατέθηκαν σε λογαριασμό του. Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι ο ανωτέρω δεν είναι ούτε υπήρξε στο παρελθόν επιτηδευματίας και δεν έχει καμία συναλλαγή ούτε με την ελεγχόμενη οντότητα ούτε και με την Α.Ε. Ο ανωτέρω είναι πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος στην εικονική οντότητα

(5) Ο έλεγχος με την με αριθμό/238224 εντολή ελέγχου μετέβη στις 20/01/2021 μετέβη στην λήπτρια οντότητα ΕΠΕ και επέδωσε την με αρ./20-01-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα μεταξύ άλλων των φορολογικών στοιχείων που έλαβε στην χρήση 2016 από την Α.Ε., Α.Φ.Μ., τα παραστατικά εξόφλησης τους, τυχόν συμφωνητικά, την καρτέλα του ανωτέρω προμηθευτή και κάθε άλλο τι σχετικό με τις συναλλαγές με την εκδότρια οντότητα.

Η ελεγχόμενη οντότητα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας τα ζητηθέντα με την με αρ./20-01-2021 πρόσκληση και ο έλεγχος κατάσχεσε τα κάτωθι φορ. στοιχεία έκδοσης Α.Ε., Α.Φ.Μ.

Επιπλέον ο έλεγχος κατάσχεσε:

Το αναλυτικό καθολικό του προμηθευτή Α.Ε. για την χρήση 2016 και την χρήση 2017,

115 πινάκια παράδοσης αξιόγραφων έκδοσης της ελεγχόμενης οντότητας με συνημμένες σε φωτοαντίγραφα τις επιταγές

115 πινάκια παράδοσης αξιόγραφων έκδοσης της ελεγχόμενης οντότητας χωρίς αντίγραφα των επιταγών

3 δελτία κατάθεσης της

3 αποδείξεις μεταφοράς της

Ως προς την εξόφληση των επίμαχων φορ. στοιχείων η ελεγχόμενη οντότητα προσκόμισε:

137 επιταγές της τράπεζας ως ακολούθως

Ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 15-02-2021 έγγραφο του προς την ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ. ΑΠΟΡΡΗΤΟ /29-04-2021 απαντητικό της έγγραφο μας έστειλε φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών οι οποίες εισπράχτηκαν στα καταστήματα της καθώς και τις άλλες τράπεζες στις οποίες εισπράχτηκαν οι υπόλοιπες επιταγές.

- Από την απάντηση προκύπτουν τα κάτωθι ως προς τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές
- 1) ο εισπράττει μία επιταγή ποσού 6.000,00€. Ο ανωτέρω είναι πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος στην εικονική οντότητα
 - 2) η εισπράττει μία επιταγή 4.000,00€, είναι επαγγελματίας στο παρελθόν με παύση εργασιών στις 27/06/2006 και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 3) ο εισπράττει εννέα επιταγές συνολικής αξίας 21.352,00. Ο ανωτέρω το 2016 φέρεται να απασχολείται στην εικονική οντότητα
 - 4) Ο εισπράττει δύο επιταγές συνολικής αξίας 2.700,00€, ήταν επαγγελματίας στο παρελθόν με διακοπή εργασιών στις 31-08-2012, ωστόσο οπισθογραφεί και τις δύο επιταγές χρησιμοποιώντας την σφραγίδα της επιχείρησης του η οποία έχει διακόψει από το 2012, δεν έχει καμία συναλλαγή ο ίδιος με την Α.Ε. αλλά η οντότητα είναι πελάτης στην Α.Ε. και όχι προμηθευτής ώστε να δικαιολογείται η είσπραξη της επιταγής,
 - 5) η εισπράττει δεκατρείς επιταγές συνολικής αξίας 36.022,00€ και είναι σύζυγος του διαχειριστή της ελεγχόμενης οντότητας
 - 6) ο εισπράττει μία επιταγή αξίας 8.000,00€, είναι ανεπάγγελτος και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 7) η εισπράττει μία επιταγή αξίας 4.000,00€, ανεπάγγελτος την περίοδο εκείνη και η οποία ελέγχεται από την υπηρεσία μας για την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων σε μεταγενέστερη περίοδο,
 - 8) ο εισπράττει δύο επιταγές συνολικής αξίας 8.539,00€, έχει πρατήριο υγρών καυσίμων και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 9) ο εισπράττει μία επιταγή αξίας 1.000,00€ και είναι διαχειριστής στην οντότητα η οποία ελέγχεται για την έκδοση εικονικών φορ. στοιχείων, μεταξύ άλλων και προς την ελεγχόμενη οντότητα για το φορολογικό έτος 2018,
 - 10) ο εισπράττει μία επιταγή αξίας 4.250,00€, είναι επαγγελματίας στο παρελθόν και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 11) η οντότητα Α.Ε. και ο νόμιμος εκπρόσωπος της εισπράττει δεκαέξι επιταγές συνολικής αξίας 181.450,00€.
 - 12) ο εισπράττει μία επιταγή αξίας 3.500,00€, είναι επαγγελματίας (πρακτορείο λαχείων) και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 13) ο εισπράττει μία επιταγή 5.000,00€ και η σύζυγος του εισπράττει μία επιταγή 4.000,00€ και δεν έχουν καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 14) ο εισπράττει μία επιταγή 5.000,00€ και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 15) ο εισπράττει μία επιταγή αξίας 3.000,00€,
 - 16) ο εισπράττει μία επιταγή 1.000,00€ και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 17) η εισπράττει μία επιταγή 5.400,00€ και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
 - 18) η εισπράττει μία επιταγή 6.432,00 € και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε., αντιθέτως είναι πελάτης της ελεγχόμενης οντότητας στην ελεγχόμενη χρήση με συνολική αξία εσόδων για την ελεγχόμενη οντότητα 26.800,00€,
 - 19) η ελέγχεται για την έκδοση και λήψη εικονικών φορ. στοιχείων και εισέπραξε επτά επιταγές συνολικής αξίας 118.070,00€, ο δε διαχειριστής της σύμφωνα με το έγγραφο της ΕΛΑΣ το οποίο επισυνάπτεται σε φωτοαντίγραφο φέρεται να είναι άστεγος,

- 20) η εισπράττει μία επιταγή αξίας 800,00€, είναι ανεπάγγελτος και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
- 21) ο εισπράττει πέντε επιταγές συνολικής αξίας 19.048,00€ και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
- 22) ο έχει εισπράξει τέσσερις επιταγές συνολικής αξίας 9.267,00€, είναι κάτοικος εξωτερικού και φορολογικός του εκπρόσωπος είναι ο, διαχειριστής της ελεγχόμενης οντότητας ...,
- 23) ο έχει εισπράξει μία επιταγή αξίας 1.495,00€ και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
- 24) η έχει εισπράξει τρεις επιταγές συνολικής αξίας 5.375,00€ και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
- 25) η έχει εισπράξει μία επιταγή αξίας 3.000,00€, έχει σαν δραστηριότητα το εμπόριο υγρών καυσίμων και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
- 26) η έχει εισπράξει μία επιταγή αξίας 3.000,00€, δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε και ελέγχεται από την υπηρεσία μας για την λήψη εικονικών φορ. στοιχείων στα φορ. έτη 2018 και 2019,
- 27) η έχει εισπράξει δύο επιταγές συνολικής αξίας 1.995,00€ και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
- 28) η έχει εισπράξει μία επιταγή αξίας 1.000,00€ και δεν έχει καμία συναλλαγή με την Α.Ε.,
- 29) Δύο επιταγές αξίας 4.500,00€ και 8.450,00€ ακυρώθηκαν.

10 τραπεζικές επιταγές της τράπεζας

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 11-02-2021 έγγραφο του προς την Τράπεζα ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ. ΑΠΟΡΡΗΤΟ /06-04-2021 απαντητικό της έγγραφο μας έστειλε φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών οι οποίες εισπράχθηκαν στα καταστήματα της καθώς και τις άλλες τράπεζες στις οποίες εισπράχθηκαν οι υπόλοιπες επιταγές.

1) δύο επιταγές συνολικής αξίας 16.000,00€ εισπράττονται από την Α.Ε.

2) μία επιταγή αξίας 8.000,00€ εισπράττεται από τον

3) μία επιταγή αξίας 6.500,00€ εισπράττεται στην τράπεζα Ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 15-04-2021 έγγραφο του προς την τράπεζα ζήτησε τους οπισθογράφους και το πρόσωπο που εισέπραξε την επιταγή. Η τράπεζα με το με αρ. πρωτ./2421/23-04-2021 έγγραφο της ανταποκρίθηκε στο αίτημα και από το απαντητικό της έγγραφο προκύπτει ότι η επιταγή εισπράχθηκε από τον

4) πέντε τραπεζικές επιταγές εισπράττονται στην τράπεζα. Ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 15-04-2021 έγγραφο του προς την ζήτησε τους οπισθογράφους και το πρόσωπο που εισέπραξαν τις επιταγές. Η τράπεζα με το με αρ. πρωτ./09-07-2021 έγγραφο ανταποκρίθηκε στο αίτημα και από το απαντητικό της έγγραφο προκύπτει ότι για την επιταγή ... ποσού 8.400,00€ δεν υφίστανται δεδομένα στα μηχανογραφικά συστήματα της τράπεζας, οι επιταγές ... ποσού 9.000,00€, ... ποσού 9.000,00€ και ποσού 9.000,00€ αφού οπισθογραφούνται από την Α.Ε. εισπράττονται από την χωρίς μεταξύ τους να υπάρχει οποιαδήποτε συναλλαγή. Η επιταγή ... ποσού 9.777,71€ οπισθογραφείται από τον και εισπράττεται από τον χωρίς να οπισθογραφείται ... και την Α.Ε.

2 τραπεζικές επιταγές της:

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 11-02-2021 έγγραφο του προς την Τράπεζα ζήτησε να τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./24-03-2021 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε ότι οι επιταγές εισπράχθηκαν στην τράπεζα Πειραιώς.

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 02-04-2021 έγγραφο του προς την Τράπεζα ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./2773/19-04-2021 απαντητικό της έγγραφο έστειλε φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών από τα οποία προκύπτει ότι καμία από τις επιταγές αυτές δεν οπισθογραφήθηκε από την ελεγχόμενη οντότητα και στην συνέχεια από την Α.Ε.

9 επιταγές της τράπεζας

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 11-02-2021 έγγραφο του προς την Τράπεζα ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./2443/26-04-2021 απαντητικό της έγγραφο έστειλε φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών οι οποίες εισπράχθηκαν στα καταστήματα της καθώς και τις άλλες τράπεζες στις οποίες εισπράχθηκαν οι υπόλοιπες επιταγές.

- 1) μία επιταγή αξίας 5.500,00€ εισπράττεται από τον ...
- 2) μία επιταγή αξίας 13.500,00€ εισπράττεται από τον ... και κατατίθεται σε λογαριασμό που ανήκει στην ...
- 3) μία επιταγή αξίας 8.000,00€ εισπράττεται από τον ...
- 4) η επιταγή ... αξίας 2.400,00€ δεν εντοπίστηκε

Οι υπόλοιπες πέντε επιταγές εισπράχθηκαν στην

Ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 13-05-2021 έγγραφο του προς την ζήτησε τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./18-08-2021 απαντητικό της έγγραφο μας έστειλε φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών από το οποίο προκύπτει ότι οι επιταγές κατατέθηκαν σε λογαριασμό της ...

.....:

Ο έλεγχος με το με αρ.πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 11-02-2021 έγγραφο του προς την ζήτησε να τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές αυτές. Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./05-04-2021 απαντητικό της έγγραφο μας έστειλε φωτοαντίγραφα και των δύο όψεων των επιταγών οι οποίες εισπράχθηκαν στα καταστήματα της καθώς και τις άλλες τράπεζες στις οποίες εισπράχθηκαν οι υπόλοιπες επιταγές.

Από την ανωτέρω απάντηση προκύπτει ότι:

μία επιταγή ποσού 10.679,22€ εκδίδεται από την ... σε διαταγή ..., στην συνέχεια οπισθογραφείται από την ..., την Α.Ε. και εισπράττεται από την ... σύζυγο του ... και κατατίθεται σε λογαριασμό της.

μία επιταγή ποσού 9.000,00€ έκδοσης ... σε διαταγή ... στην συνέχεια οπισθογραφείται από την ..., την ..., την Α.Ε. και εισπράττεται από τον ... και κατατίθεται σε λογαριασμό του.

μία επιταγή ποσού 9.092,00€ έκδοσης ... σε διαταγή Α.Ε. στην συνέχεια οπισθογραφείται από Α.Ε. την ... και εισπράττεται από τον ... και κατατίθεται σε λογαριασμό του. Η ... είναι πελάτης και όχι προμηθευτής της ελεγχόμενης Α.Ε. και επομένως δεν μπορεί συναλλακτικά να οπισθογραφεί την επιταγή μετά την ελεγχόμενη.

μία επιταγή ποσού 9.000,00€ έκδοσης ... σε διαταγή ... στην συνέχεια οπισθογραφείται από την ... και εισπράττεται από τον ... και κατατίθεται σε λογαριασμό του.

μία επιταγή ποσού 2.254,00€ έκδοσης ... σε διαταγή ... στην συνέχεια οπισθογραφείται από την ... και εισπράττεται από την ... σύζυγο του ... και κατατίθεται σε λογαριασμό της.

Οι λοιπές επιταγές εμφανίστηκαν και εισπράχθηκαν σε άλλες τράπεζες και εστάλησαν σχετικά έγγραφα προς αυτές για των παροχή των απαραίτητων πληροφοριών.

Στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία αναγράφονται ως μεταφορικά μέσα τα Φ.Δ.Χ.

Ειδικότερα

α) το Φ.Δ.Χ. ... ιδιοκτησίας ... αναγράφεται στα ΤΔΑ ...

Ο έλεγχος με την με αρ./260875/28-04-2021 εντολή ελέγχου μετέβη στην έδρα του ... όπου δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί και σύμφωνα με μαρτυρίες περιοίκων έχει αποχωρήσει πριν ένα περίπου χρόνο.

Από τις καταστάσεις εσόδων που υπέβαλε ο ανωτέρω και από τις καταστάσεις εξόδων των αντισυμβαλλόμενων προκύπτει ότι δεν έχει δηλώσει ως πελάτη του ούτε την

Α.Ε. αλλά ούτε και την

Επιπλέον ο ανωτέρω δεν δηλώνει καμία δαπάνη για τις ακτοποϊκές μεταφορές στην ... και την ..., αν και το συγκεκριμένο κόστος είναι μεγάλο και μάλιστα για ένα φορτηγό μικτού βάρους 40.000 κιλών.

β) το Φ.Δ.Χ. ... ιδιοκτησίας ... αναγράφεται στα...

Ο έλεγχος με την με αρ./255930/08-04-2021 εντολή ελέγχου μετέβη στην οικία ... και επέδωσε την με αρ./08-04-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για τα φορ. στοιχεία που εξέδωσε προς την Α.Ε., τυχόν συμφωνητικά, τον τρόπο εξόφλησης και κάθε τι άλλο σχετικό με τις συναλλαγές αυτές.

Ο ανωτέρω προσήλθε στην υπηρεσία μας στις 23/06/2021, διενεργήθηκε έλεγχος εντός χωρίς να διαπιστωθούν παραβάσεις και με την με αρ. πρωτ./25-06-2021 υπεύθυνη δήλωση του μας δήλωσε ότι δεν έχει διενεργήσει καμία μεταφορά με το ΦΙΧ ... μεταξύ της Α.Ε και της με προορισμό τις νήσους για το χρονικό διάστημα 01-06-2016 έως 28/09/2016.

γ) το Φ.Δ.Χ. ... ιδιοκτησίας ... αναγράφεται στα ...

Επειδή ο ... έχει έδρα στην ... ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΕΞ ΕΜΠ / 06-04-2021 έγγραφο του προς την ΥΕΔΔΕ Πάτρας, Υπ/νση ... ζήτησε την συνδρομή της ως προς την διενέργεια ελέγχου στον ανωτέρω με σκοπό την διαπίστωση ή μη της πραγματοποίησης των ανωτέρω μεταφορών.

Η ΥΕΔΔΕ Πάτρας, Υπ/νση ... με το με αρ. πρωτ. Εμπ/14-04-2021 έγγραφό της γνώρισε ότι εκδόθηκε η με αρ./257324/13-04-2021 εντολή ελέγχου και εκλήθη ο ... προκειμένου να παράσχει τις απόψεις του σχετικά με τα φορ. στοιχεία στα οποία αναφέρεται ως μεταφορικό μέσο το υπ. αρ. κυκλοφορίας ... ΦΔΧ ιδιοκτησίας του. Ο ανωτέρω δήλωσε άγνοια για τα παραστατικά και τις επιχειρήσεις που αναφέρονται υποβάλλοντας και σχετική υπεύθυνη δήλωση στην οποία αναγράφει ότι

«για την χρονική περίοδο 1/12/2016 έως 27/12/2016 το υπ. αριθμό κυκλοφορίας ... ιδιοκτησίας μου ήτανε μισθωμένο στην εταιρεία ... με ΑΦΜ ... από 01/09/2016. Δεν έχω καμία σχέση με τις εταιρείες Α.Ε. με ΑΦΜ και ... με ΑΦΜ Οποιαδήποτε συναλλαγή και αν έγινε και αφορούσε το ανωτέρω ΦΔΧ ιδιοκτησίας μου στις συναλλαγές μεταξύ των δύο εταιρειών υπεύθυνη ήταν η μισθώτρια εταιρεία...».

Επίσης προσκόμισε φωτοαντίγραφο του ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης μεταξύ του ιδίου και της

δ) το Φ.Δ.Χ. ... ιδιοκτησίας ... αναγράφεται στο ... με προορισμό ...

Ο έλεγχος με την με αρ. /260875/28-04-2021 εντολή ελέγχου μετέβη στην οικία του ... και επέδωσε την με αρ. /28-04-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων. Ο ανωτέρω προσήλθε μέσω του λογιστή του .. στην υπηρεσία στις 13/05/2021 και προσκόμισε τα ζητηθέντα με την ανωτέρω πρόσκληση. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω δεν έχει καμία συναλλαγή ούτε την Α.Ε. αλλά ούτε και την ελεγχόμενη Επιπλέον στην συνέχεια ο ανωτέρω μέσω mail διαβίβασε στην υπηρεσία μας την με αρ. πρωτ. /01-06-2021 υπεύθυνη δήλωση στην οποία αναφέρει ότι την μεταφορά εμπορευμάτων από την, Αθήνα για λογαριασμό της εταιρείας Α.Ε. ΑΦΜ και παραλήπτη την ... με προορισμό δεν την έχει πραγματοποιήσει με το ΦΔΧ

ε) το Φ.Δ.Χ. ... ιδιοκτησίας ... αναγράφεται στα ...

Ο έλεγχος με την με αρ. /260874/28-04-2021 εντολή ελέγχου μετέβη στην οικία του ... και επέδωσε την με αρ. /28-04-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων. Ο ανωτέρω προσήλθε στις 20/05/2021 και προσκόμισε τα ζητηθέντα με την ανωτέρω πρόσκληση. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο ανωτέρω δεν έχει καμία συναλλαγή ούτε την Α.Ε. αλλά ούτε και την ελεγχόμενη Επιπλέον ο ανωτέρω στην με αρ. πρωτ. /20-05-2021 υπεύθυνη δήλωση αναφέρει

«Το 2016 ήμουν ιδιοκτήτης του ΦΔΧ Τον Δεκέμβριο του 2016 δεν έκανα καμία μεταφορά από την Α.Ε. και ... ούτε πήγα ποτέ στις μεταφορές που μου επιδείξατε. Το καθαρό βάρος του φορτηγού ήταν περίπου 26 τόνοι, ήταν ανατρεπόμενο ενώ τα είδη που αναγράφονται στα επιδειχθέντα φορολογικά στοιχεία δεν μεταφέρονται με ανατρεπόμενο φορτηγό.

(6) Ο έλεγχος με την με αριθμό /20-01-2021 εντολή ελέγχου μετέβη στις 20-01-2021 στην λήπτρια οντότητα και επέδωσε την με αρ. /20-01-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα των φορολογικών στοιχείων που έλαβε στις χρήσεις 2016, 2017 και 2018 από την Α.Ε., Α.Φ.Μ., τα παραστατικά εξόφλησης τους, τυχόν συμφωνητικά, την καρτέλα του ανωτέρω προμηθευτή και κάθε άλλο τι σχετικό με τις συναλλαγές με την εκδότρια οντότητα.

Η ανωτέρω οντότητα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και προσήλθε στην υπηρεσία στις 12-03-2021 προσκομίζοντας τα ζητηθέντα με την με αρ. /20-01-2021 πρόσκληση και ο έλεγχος κατάσχεσε τα φορ. στοιχεία έκδοσης Α.Ε., Α.Φ.Μ. για τα φορολογικά έτη 2016,2017 και 2018, καθώς επίσης το αναλυτικό καθολικό του προμηθευτή Α.Ε. Α.Φ.Μ. και

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ 2016

1) Αποδείξεις είσπραξης ... έκδοσης Α.Ε.

2) 13 μεταφορές από/σε τραπεζικό λογαριασμό

3) 1 αποδεικτικό κατάθεσης

4) 3 επιταγές και 3 επιταγές (φωτοαντίγραφα)

5) 8 αποδεικτικά έκδοσης ταχυδρομικής. Επιταγής και 8 αποκόμματα για το κατάστημα έκδοσης (φωτοαντίγραφα)

6) 90 ταχυδρομικές επιταγές (φωτοαντίγραφα)

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ 2017

1) Αποδείξεις είσπραξης ... έκδοσης Α.Ε.

2) 8 μεταφορές από/σε τραπεζικό λογαριασμό

3) 4 επιταγές και 3 επιταγές (φωτοαντίγραφα)

4) 132 ταχυδρομικές επιταγές (φωτοαντίγραφα)

ΓΙΑ ΧΡΗΣΗ 2018

1)Αποδείξεις είσπραξης ... έκδοσης Α.Ε.

2)5 μεταφορές από/σε τραπεζικό λογαριασμό

3)1 επιταγή (φωτοαντίγραφο)

4)74 ταχυδρομικές επιταγές (φωτοαντίγραφο)

Με το με αρ. πρωτ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ / 06-03-2020 έγγραφο της προς τα Υπηρεσία πρόληψης και καταστολής του ξεπλύματος χρήματος ζητήθηκε η αποστολή αναλυτικών στοιχείων εντολών μεταφοράς χρημάτων για την ελεγχόμενη οντότητα και τα μέλη της για την περίοδο 2016-2019.

Η ανωτέρω υπηρεσία των ανταποκρίθηκε στο αίτημα με το με αρ. πρωτ. / 1974 Ε Εμπιστευτικό της έγγραφο, με συνημμένα σε ηλεκτρονική μορφή δύο αρχεία συναλλαγών.

Από τα ηλεκτρονικά αρχεία συναλλαγών που έστειλαν τα και από την έρευνα προέκυψαν τα κάτωθι:

Η μέγιστη αξία μιας επιταγής είναι 6.000,00€ και εισπράττεται σε συγκεκριμένο κατάστημα των που ορίζεται από τον εντολέα.

Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι σε όλες τις περιπτώσεις η έκδοση και η είσπραξη των ταχυδρομικών επιταγών γίνεται στο ίδιο κατάστημα των, στο κατάστημα Επιπλέον χρονικά αμέσως μετά από την έκδοση γίνεται και η είσπραξη των επιταγών δηλαδή και ο εντολέας και ο κομιστής των επιταγών βρίσκονται μαζί στο ίδιο κατάστημα και την ίδια ώρα και γίνεται παράλληλα η έκδοση και η είσπραξη των επιταγών.

Ενδεικτικό του τρόπου έκδοσης και είσπραξης τους είναι η διαδικασία που ακολουθείται στις 30/11/2016, στις 23/11/2017, στις 12/12/2018 και στις 17/12/2018

1)Στις 30/11/2016 η ελεγχόμενη ... εκδίδει στις 23/11/2017 επιταγή αξίας 6.000,00€ έκαστη στις 16.08' , 16.10' και 16.12' , στην συνέχεια εισπράττονται από την Α.Ε. στις 16.14' , 16.15' και 16.16' και στην συνέχεια εκδίδονται άλλες τρεις επιταγές αξίας 6.000,00€ έκαστη στις 16.20' , 16.23' και 16.15' οι οποίες στην συνέχεια εισπράττονται από την 16.30' , 16.32' και 16.25' η οποία ελέγχεται για την έκδοση εικονικών φορ. στοιχείων και μεταξύ των ληπτριών οντοτήτων είναι και

2)Στις 23/11/2017 η ελεγχόμενη ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 12.22' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 12.25' , στην συνέχεια η εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 12.28' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 12.33' , στην συνέχεια η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 12.40' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 12.42' , στην συνέχεια η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 12.46' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 12.48' και τέλος η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 12.51' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 12.53' .

3)Στις 12/12/2018 η ελεγχόμενη ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 10.36' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 10.39' , στην συνέχεια η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 10.44' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 10.47' , και τέλος η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 10.51' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 10.54'

4)Στις 17/12/2018 ελεγχόμενη ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 09.10' , εισπράττεται από την ...στις 09.15' , στην συνέχεια η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 09.20' , εισπράττεται από την ... στις 09.24' , και τέλος η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 09.30' , εισπράττεται από την εισπράττεται από την ... στις 09.44' .

Αμέσως μετά η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 10.06' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 10.10' , στην συνέχεια η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 10.21' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 10.24' και τέλος η ... εκδίδει επιταγή αξίας 6.000,00€ στις 10.29' , εισπράττεται από την Α.Ε. στις 10.32' .

Η ... ελέγχεται από την υπηρεσία μας για την έκδοση εικονικών φορ. στοιχείων και μεταξύ των ληπτριών οντοτήτων είναι και η

Επίσης προκύπτει ότι ο ..., διαχειριστής της ελεγχόμενης οντότητας ... εμφανίζεται ως κομιστής/εκπρόσωπος των δικαιούχων ... και Α.Ε. σε δύο συναλλαγές για κάθε εταιρεία ενώ εντολέας των εμβασμάτων φέρεται η

Ειδικότερα εισέπραξε στις 23/11/2017 και 02/03/2018 ποσό 6.000,00€ αντίστοιχα με δικαιούχο παραλήπτη την Α.Ε.

Από όλα τα ανωτέρω αναφερόμενα ως προς τον τρόπο εξόφλησης των φορολογικών στοιχείων που έλαβε η οντότητα ... από την Α.Ε. προκύπτει απόλυτα η εικονικότητα των συναλλαγών αυτών, καθώς σε όλες τις περιπτώσεις η έκδοση και η είσπραξη των ταχυδρομικών επιταγών γίνεται στο ίδιο κατάστημα και στον ίδιο χρόνο, σε κάποιες περιπτώσεις γίνεται έκδοση και είσπραξη της επιταγής και κατόπιν επανάληψη της διαδικασίας αυτής ενώ σε δύο περιπτώσεις ο ... , διαχειριστής της ελεγχόμενης οντότητας ... εμφανίζεται ως κομιστής/εκπρόσωπος της Α.Ε..

(7) ο έλεγχος με την με αρ./238222/21 εντολή ελέγχου μετέβη στην λήπτρια οντότητα

Η ανωτέρω οντότητα δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί στην δηλωθείσα έδρα και ο έλεγχος μετέβη στην οδό ... στο υποκατάστημα της οντότητας ... στην οποία διαχειριστής είναι ο διαχειριστής της ... και επέδωσε την με αρ./20-01-2021 πρόσκληση για διάθεση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) στα έτη 2016,2017,2018,2019 και ειδικότερα μεταξύ των άλλων και των φορ. στοιχείων που έλαβε από την Α.Ε. , των παραστατικών εξόφλησης και τυχόν συμφωνητικών.

Η ανωτέρω οντότητα έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 481 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.653.599,98€ και στο φορολογικό έτος 2019 436 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.735.607,59€.

Ο ανωτέρω δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με την ανωτέρω πρόσκληση και συντάχθηκε έκθεση ελέγχου για την ανωτέρω παράβαση (ΣΔΕ/21).

(8) ο έλεγχος με την με αρ./238223/21 εντολή ελέγχου μετέβη στην λήπτρια οντότητα ... και επέδωσε την με αρ./20-01-2021 πρόσκληση για διάθεση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) στα έτη 2016,2017,2018,2019 και ειδικότερα μεταξύ των άλλων και των φορ. στοιχείων που έλαβε από την Α.Ε. , των παραστατικών εξόφλησης και τυχόν συμφωνητικών.

Η ανωτέρω οντότητα έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 6 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 98.557,46€.

Ο ανωτέρω δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με την ανωτέρω πρόσκληση και συντάχθηκε έκθεση ελέγχου για την ανωτέρω παράβαση (ΣΔΕ/21).

(9) Η ανωτέρω δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με την ανωτέρω πρόσκληση για τα έτη 2017 και 2018 και συντάχθηκε έκθεση ελέγχου για την ανωτέρω παράβαση (ΣΔΕ/21).

(10) Η ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης με το με αρ. πρωτ. Εμπ/13-05-2020 πληροφοριακό δελτίο γνώρισε ότι στα πλαίσια μερικού επιτόπιου ελέγχου στην οντότητα ... διαπίστωσε μεταξύ άλλων την λήψη τιμολογίων αγορών-δαπανών μεγάλης αξίας έκδοσης της ελεγχόμενης οντότητας στο φορολογικό έτος 2017. Ειδικότερα αφορά 18 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 123.070,00€ τα οποία και κατάσχεσε.

Επίσης κατάσχεσε το αναλυτικό καθολικό του προμηθευτή καθώς και τα παραστατικά εξόφλησης των συναλλαγών.

Όπως προκύπτει από τις καταστάσεις εσόδων-εξόδων που υπέβαλαν τόσο η εκδότρια όσο και η λήπτρια προκύπτει ότι η ελεγχόμενη Α.Ε. εξέδωσε και το έτος 2016 10 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 123.070,00€ με λήπτρια την

Επιπλέον η ΥΕΔΔΕ Θεσ/νίκης με το με αρ. πρωτ. Εμπ/22-12-2020 πληροφοριακό της δελτίο μας έστειλε σε φωτοαντίγραφο το με αρ. πρωτ. Εμπ/13-05-2020 έγγραφο προς την, τράπεζα και το με αρ. /14-08-2020 έγγραφο της ως προς τις τραπεζικές επιταγές με τις οποίες φέρεται να εξοφλήθηκαν τα κατασχεθέντα φορ. στοιχεία για το 2017. Στο ανωτέρω έγγραφο αναφέρεται 'ότι δεν τηρούνται στα συστήματα της τράπεζας οι συνημμένες στο έγγραφο σας τραπεζικές επιταγές.

(11) Στις 07/11/2019 ομάδα ελέγχου της ΥΕΔΔΕ μετέβη στο λογιστικό γραφείο του λογιστή της ελεγχόμενης οντότητας και κατάσχεσε ένα το οποίο έχει ηλεκτρονικά αρχεία τα οποία βρέθηκαν σε Η/Υ της οντότητας και συγκεκριμένα αρχεία image για τις οντότητες Α.Ε. και ...με μοναδικό αλγόριθμο, ένα φάκελο χρώματος μαύρου με την ένδειξη Α.Ε. με συμφωνητικά-συμβάσεις της ελεγχόμενης οντότητας και ένα κλασέρ χρώματος μαύρου που περιέχει διάφορα έγγραφα σχετικά με την ελεγχόμενη οντότητα.

(12) Ο έλεγχος προέβη επίσης σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης οντότητας.

Από την κίνηση των λογαριασμών προκύπτει ότι κάθε φορά που γίνεται κάποια πίστωση στην συνέχεια γίνεται είτε ανάληψη χρημάτων είτε εξόφληση επιταγής είτε μεταφορά σε άλλο λογαριασμό.

Ο έλεγχος με σχετικά ερωτήματα του απευθύνθηκε στις τράπεζες και ειδικότερα:

Α) με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ ΕΜΠ / 16-03-2021 έγγραφο του προς την ζήτησε τους δικαιούχους των λογαριασμών στους οποίους γίνεται μεταφορά ποσών, καθώς και τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ. ΑΠΟΡΡΗΤΟ έγγραφο της γνώρισε τους δικαιούχους των λογαριασμών καθώς και τα πρόσωπα που οπισθογράφησαν και εισέπραξαν τις επιταγές: συνολικό ποσό 69.901,18 μεταφέρεται σε λογαριασμό με δικαιούχο την οντότητα ... ο οποίος έχει εκδώσει προς την ελεγχόμενη στα έτη 2016,2017 και 2018 φορ. στοιχεία συνολικής αξίας 83.340,42€,

ποσό 2.060,00€ μεταφέρεται σε λογαριασμό που ανήκει στην ... χωρίς η ανωτέρω να έχει οποιαδήποτε συναλλαγή με την ελεγχόμενη οντότητα,

ποσό 3.000,00€ μεταφέρεται σε λογαριασμό που ανήκει στην οντότητα ... χωρίς η ανωτέρω οντότητα να έχει οποιαδήποτε συναλλαγή με την ελεγχόμενη οντότητα

Β) η ελεγχόμενη οντότητα εκδίδει τραπεζικές επιταγές τις οποίες οπισθογραφεί και στην συνέχεια εισπράττονται από τρίτους οι οποίοι δεν έχουν καμία συναλλακτική σχέση με την ελεγχόμενη οντότητα και ειδικότερα

Δύο επιταγές συνολικής αξίας 12.000,00€ εισπράττονται από την ... και κατατίθενται σε λογαριασμό της, χωρίς να υπάρχει καμία συναλλακτική σχέση με την ελεγχόμενη οντότητα.

Μία επιταγή ποσού 3.300,00€ εισπράττεται από τον ... ο οποίος δεν έχει καμία συναλλακτική σχέση με την ελεγχόμενη οντότητα

Μία επιταγή αφού οπισθογραφείται από την ... εισπράττεται από την ... η οποία δεν έχει καμία συναλλακτική σχέση με την ελεγχόμενη οντότητα ενώ η ... έχει λάβει στα ελεγχόμενα έτη φορ.

στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και δεν είναι προμηθευτής της ελεγχόμενης οντότητας ώστε να δικαιολογείται η οπισθογράφιση της επιταγής.

Οι υπόλοιπες τραπεζικές επιταγές, σύμφωνα με την απάντηση της εισπράχθηκαν στην τράπεζα, στην και στην στις οποίες απευθύνθηκε ο έλεγχος με τα με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ.ΕΞ ΕΜΠ/03-6-2021 & ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ.ΕΞ ΕΜΠ/03-6-2021 έγγραφα του αντίστοιχα.

Η τράπεζα στο με αρ.πρωτ./3502/15-06-2021 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε τους οπισθογράφους και τα πρόσωπα που εισέπραξαν τις επιταγές και ειδικότερα:

Δύο επιταγές συνολικού ποσού 4.000,00€ εισπράττονται από ... και κατατίθενται σε λογαριασμό της, χωρίς να υπάρχει καμία συναλλακτική σχέση με την ελεγχόμενη οντότητα.

Μία επιταγή ποσού 5.000,00€ εισπράττεται από τον ... και κατατίθεται σε λογαριασμό του, χωρίς να υπάρχει καμία συναλλακτική σχέση με την ελεγχόμενη οντότητα.

Μία επιταγή ποσού 400,00€ εισπράττεται από την ... και κατατίθεται σε λογαριασμό της, χωρίς να υπάρχει καμία συναλλακτική σχέση με την ελεγχόμενη οντότητα.

Η στο με αρ.πρωτ./2021/15-07-2021 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε ότι μία επιταγή ποσού 2.000,00€ εισπράττεται από ... και κατατίθεται στον λογαριασμό του ..., χωρίς κανείς από τους δύο να έχει συναλλακτική σχέση με την ελεγχόμενη οντότητα.

Η Εθνική τράπεζα στο με αρ.πρωτ./2021/15-07-2021 απαντητικό της έγγραφο γνώρισε ότι επιταγές ποσού 1.700,00€, 3.500,00€, 4.500,00€ κατατίθενται σε λογαριασμό του ... και μία επιταγή ποσού 3.000,00€ σε λογαριασμό της ...

Γ)τέλος ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ ΕΜΠ / 11-02-2021 έγγραφο προς την EUROBANK ζήτησε τα πρόσωπα που προέβησαν σε αναλήψεις από τον λογαριασμό καθώς και τους οπισθογράφους και τα πρόσωπα που εισέπραξαν τέσσερεις επιταγές.

Η τράπεζα στο με αρ. πρωτ./06-04-2021 ΑΠΟΡΡΗΤΟ έγγραφο της γνώρισε ότι οι αναλήψεις γίνονται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης οντότητας ..., οι δε επιταγές εισπράττονται από τους ... χωρίς να υπάρχει καμία συναλλακτική σχέση των προσώπων αυτών με την ελεγχόμενη οντότητα.

ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Η ελεγχόμενη οντότητα στο φορολογικό έτος 2016 δηλώνει ότι έλαβε μεταξύ άλλων 49 φορολογικά στοιχεία έκδοσης ... Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 918.774,61€.

Ο ... είναι μία συναλλακτικά ανύπαρκτη οντότητα, έχει απασχολήσει στο παρελθόν την υπηρεσία μας και από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι εξέδωσε στα φορολογικά έτη 2014 και 2015 εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.433.914,01€.

Ο ... έχει κάνει παύση εργασιών στις 30-09-2015 και επομένως το φορολογικό έτος 2016 είναι και φορολογικά ανύπαρκτος και τα 49 φορολογικά στοιχεία που δήλωσε ότι έλαβε η ελεγχόμενη οντότητα συνολικής καθαρής αξίας 918.774,61€ είναι πλαστά εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Πέραν των όσων ανωτέρω αναφέρονται για την ελεγχόμενη οντότητα ο έλεγχος διαπιστώνει τα κάτωθι ως προς τις αγορές-δαπάνες της ελεγχόμενης οντότητας

Α) ως και ανωτέρω αναφέρεται η ελεγχόμενη οντότητα ως προς τα ελεγχόμενα έτη δεν έχει εισαγωγές από τρίτες χώρες.

Β) έχει ελάχιστες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις στο έτος 2016 συνολικής αξίας 46.376,00€ ως προκύπτει από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που υπέβαλε.

Γ) ως προς τις αγορές-δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας και από τις καταστάσεις εξόδων της ελεγχόμενης αλλά και από τις καταστάσεις εσόδων των αντισυμβαλλόμενων προκύπτουν τα κάτωθι ανά έτος

2016 η ελεγχόμενη οντότητα έχει δηλώσει αγορές-δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας συνολικής καθαρής αξίας 1.248.639,55€ ενώ οι αντισυμβαλλόμενοι έχουν δηλώσει ως πελάτη την ελεγχόμενη οντότητα με συνολική καθαρή αξία 327.893,14€

2017 η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει δηλώσει καμία αγορά-δαπάνη στο εσωτερικό της χώρας ενώ οι αντισυμβαλλόμενοι έχουν δηλώσει ως πελάτη την ελεγχόμενη οντότητα με συνολική καθαρή αξία 60.865,64€

2018 η ελεγχόμενη οντότητα έχει δηλώσει αγορές-δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας συνολικής καθαρής αξίας 29.946,48€ ενώ οι αντισυμβαλλόμενοι έχουν δηλώσει ως πελάτη την ελεγχόμενη οντότητα με συνολική καθαρή αξία 46.079,85€

Ειδικότερα για το έτος 2016 ο έλεγχος διαπιστώνει ότι

1) έχει δηλώσει στην κατάσταση εξόδων έξοδα συνολικής καθαρής αξίας 1.248.639,55€ εκ των οποίων τα 49 στοιχεία με φερόμενο ως εκδότη τον συνολικής καθαρής αξίας 918.774,61€ είναι πλαστά και εικονικά για τους λόγους που αναλυτικά ανωτέρω αναφέρονται.

2) Έχει λάβει από την 31 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 52.449,63€. Ο έλεγχος με την με αρ./238222/21 εντολή ελέγχου μετέβη στην λήπτρια οντότητα Η ανωτέρω οντότητα δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί στην δηλωθείσα έδρα και ο έλεγχος μετέβη στην οδό στην οποία διαχειριστής είναι ο διαχειριστής της και επέδωσε την με αρ. 8/20-01-2021 πρόσκληση για διάθεση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) στα έτη 2016,2017,2018,2019 και ειδικότερα μεταξύ των άλλων και των φορ. στοιχείων που εξέδωσε προς την Α.Ε., των παραστατικών εξόφλησης και τυχόν συμφωνητικών.

Η ... πέραν των στοιχείων που φέρεται να εξέδωσε προς την ελεγχόμενη οντότητα, έλαβε από αυτήν στο φορολογικό έτος 2016 481 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 5.653.599,98€ και στο φορολογικό έτος 2019 436 στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.735.607,59€.

Η ... δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με την ανωτέρω πρόσκληση και συντάχθηκε έκθεση ελέγχου για την ανωτέρω παράβαση (ΣΔΕ/21).

3) Έχει λάβει από την εξέδωσε 5 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 13.979,19€. Ο έλεγχος με την με αρ. .../238223/21 εντολή ελέγχου μετέβη στην λήπτρια οντότητα ... και επέδωσε την με αρ./20-01-2021 πρόσκληση για διάθεση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία) στα έτη 2016,2017,2018,2019 και ειδικότερα μεταξύ των άλλων και των φορ. στοιχείων που εξέδωσε προς την Α.Ε. , των παραστατικών εξόφλησης και τυχόν συμφωνητικών.

Η ... πέραν των στοιχείων που φέρεται να εξέδωσε προς την ελεγχόμενη οντότητα, έλαβε από αυτήν στο φορολογικό έτος 2016 6 φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 98.557,46€.

Η ... δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα με την ανωτέρω πρόσκληση και συντάχθηκε έκθεση ελέγχου για την ανωτέρω παράβαση (ΣΔΕ/21).

Επιπλέον φέρεται στο φορολογικό έτος 2016 να υπάρχουν έξοδα-δαπάνες με αντισυμβαλλόμενους αυτοκινητιστές-διοκτύτες φορτηγών, σημαντικές σε σχέση με το σύνολο των εξόδων και ειδικότερα ...

Ο έλεγχος στην συνέχεια προέβη σε διασταυρωτικούς ελέγχους σε κάποιους από τους ανωτέρω με τα εξής αποτελέσματα:

- 1)... και έδρα... . Ο έλεγχος μετέβη στις 03/03/2020 στην έδρα του ελεγχόμενου και επέδωσε την με αρ./03-03-2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για ότι σχετίζεται με τις συναλλαγές με την ελεγχόμενη οντότητα. Ο ανωτέρω δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ζητηθέντα με την με αρ./03-03-2020 πρόσκληση και για την ανωτέρω παράβαση συντάχθηκε σχετική έκθεση ελέγχου.
- 2)... και έδρα Ο έλεγχος μετέβη στις 25/02/2021 στην έδρα του ελεγχόμενου και επέδωσε την με αρ./25-02-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για ότι σχετίζεται με τις συναλλαγές με την ελεγχόμενη οντότητα. Ο ανωτέρω ανταποκρίθηκε και προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ζητηθέντα με την με αρ./25-02-2021 πρόσκληση και στην με αρ. πρωτ./10-03-2021 υπεύθυνη δήλωση του αναφέρει μεταξύ άλλων ότι « έμαθα από συναδέλφους ότι ο ... έψαχνε για αυτοκίνητα ανατρεπόμενα για μεταφορά πέτρας από ... για λιμάνι ... Κάναμε συμφωνητικό και ξεκίνησα δουλειά και όλες οι δαπάνες του αυτοκινήτου ήταν του ιδίου, το αναφέρει και το συμφωνητικό και πληρώθηκα από την».
- 3) ... και έδρα Ο έλεγχος μετέβη στις 19/03/2021 στην έδρα του ελεγχόμενου και επέδωσε την με αρ./19-03-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για ότι σχετίζεται με τις συναλλαγές με την ελεγχόμενη οντότητα. Ο ανωτέρω ανταποκρίθηκε και προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ζητηθέντα με την με αρ./19-03-2021 πρόσκληση και στην με αρ. πρωτ./09-04-2021 υπόμνημα του αναφέρει μεταξύ άλλων ότι «την 28/01/2016 εκμίσθωσα το ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίας ... προς την εταιρεία ΑΕ με ΑΦΜ και συντάχθηκε συμφωνητικό μίσθωσης για το οποίο σας προσκόμισα αντίγραφο με μηνιαίο μίσθωμα 350,00€ πλέον ΦΠΑ. Από διάφορους συναδέλφους έμαθα ότι εκμισθώνουν άδειες ΦΔΧ στην συγκεκριμένη εταιρεία, επαφή με την εταιρεία είχα από τον ...
- 4)... και έδρα Ο έλεγχος μετέβη στις 19/03/2021 στην έδρα του ελεγχόμενου και επέδωσε την με αρ./19-03-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για ότι σχετίζεται με τις συναλλαγές με την ελεγχόμενη οντότητα. Ο ανωτέρω ανταποκρίθηκε και προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ζητηθέντα με την με αρ./19-03-2021 πρόσκληση και στην με αρ. πρωτ./31-03-2021 υπεύθυνη δήλωση του αναφέρει μεταξύ άλλων ότι « η ... μου πρότεινε συνεργασία με την ανέλαβα να εκτελώ μεταφορικές εργασίες για την εταιρεία ΑΕ με οδηγό εμού του ιδίου. Οι μεταφορικές εργασίες αφορούσαν μεταφορά αδρανών υλικών και πέτρας από το λατομείο ...που βρίσκεται στην θέση ... προς το λιμάνι ... και συγκεκριμένα προς ..., τα πετρέλαια μου αφορούσαν τις μεταφορές που πραγματοποιούσα πληρωνόντουσαν απευθείας από την ΑΕ με παραστατικά που κοβόντουσαν στην ΑΕ. Εγώ πληρωνόμουν μόνο για το κομμάτι του μισθώματος μου από την ... για τα τιμολόγια που είχα κόψει...».
- 5)... και έδρα Ο έλεγχος μετέβη στις 19/03/2021 στην έδρα του ελεγχόμενου και επέδωσε την με αρ./19-03-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για ότι σχετίζεται με τις συναλλαγές με την ελεγχόμενη οντότητα. Ο ανωτέρω ανταποκρίθηκε και προσκόμισε τα ζητηθέντα με την με αρ./19-03-2021 πρόσκληση και στην με αρ. πρωτ./11-06-2021 υπεύθυνη δήλωση του αναφέρει μεταξύ άλλων ότι « ως ιδιοκτήτης ΦΔΧ με αριθμό ... και σε συνάντηση με την ... μου πρότειναν την μίσθωση με τον ΑΕ με μισθωτήριο 500,00€ μηνιαίως πλέον ΦΠΑ. Τρόπος πληρωμής μετρητοίς και τα χρήματα τα εισέπραξα από την Το αυτοκίνητο μου είναι ανατρεπόμενο και εκτελούσα δρομολόγια από ... προς ... »
- 6) ... και έδρα Ο έλεγχος μετέβη στις 25/02/2021 στην έδρα του ελεγχόμενου και επέδωσε την με αρ./25-02-2021 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για ότι σχετίζεται με τις συναλλαγές με την ελεγχόμενη οντότητα. Ο ανωτέρω ανταποκρίθηκε και

προσκόμισε τα ζητηθέντα με την με αρ. .../25-02-2021 πρόσκληση και στο με αρ. πρωτ./30-03-2021 υπόμνημα του αναφέρει μεταξύ άλλων ότι « στην προσπάθεια μου για την ανεύρεση νέων συνεργασιών ο οδηγός που απασχολούσα μου μετέφερε ότι από συζητήσεις που είχε με άλλους συναδέλφους του είχε μάθει ότι στο λατομείο ...κάποιος κύριος επ' ονόματι ... ο οποίος ήταν υπεύθυνος στον χώρο αυτό... μεταβήκαμε στον ... όπου συναντηθήκαμε με τον εν λόγω κύριο ο οποίος μου ανέφερε ότι θα μπορούσαμε να ξεκινήσουμε άμεσα συνεργασία με την εταιρεία ... με την οποία συνεργαζόταν...Τον Ιανουάριο του έτους 2016 επικοινωνήσε τηλεφωνικά μαζί μου ο κος ... και μου ανέφερε ότι στο χρονικό διάστημα που θα ακολουθούσε δεν θα υπήρχαν δρομολόγια και μου πρότεινε, επειδή ήταν ικανοποιημένος από την συνεργασία μας να μισθώσω το αυτοκίνητο στην εταιρεία ΑΕ με την οποία επίσης συνεργαζόταν και ανήκε σε γνωστά του πρόσωπα ... αποφάσισα να προχωρήσω στην μίσθωση του φορτηγού μου στην εταιρεία ΑΕ .Για τον λόγο αυτό ο οδηγός μετέβη στα γραφεία της εταιρείας ... όπου όπως τον ενημέρωσαν βρισκόταν και ο υπεύθυνος της εταιρείας Α.Ε. όπου και του παραδόθηκε σε δύο αντίτυπα το από 01.02.2016 συνταχθέν ιδιωτικό συμφωνητικό Εν αναμονή επανέναρξης της συνεργασίας μου με την εταιρεία ... ενημερώνόμουν από τον οδηγό μου ότι η εταιρεία ΑΕ εστιαζόταν στην εκτέλεση μεταφοράς διαφόρων αδρανών υλικών, τις περισσότερες φορές από το λιμάνι ... σε χώρους απόθεσης ...

7) ... και έδρα Ο έλεγχος μετέβη στις 03/03/2020 στην έδρα του ελεγχόμενου και επέδωσε την με αρ./03-03-2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για ότι σχετίζεται με τις συναλλαγές με την ελεγχόμενη οντότητα. Ο ανωτέρω ανταποκρίθηκε και προσκόμισε τα ζητηθέντα με την με αρ./03-03-2020 πρόσκληση και στο με αρ. πρωτ./05-10-2020 υπόμνημα του αναφέρει μεταξύ άλλων ότι «η επαφή για την δουλειά έγινε μετά από πρόταση συναδέλφου πως στο λιμάνι έχει πολλή δουλειά. Μου έδωσε το τηλέφωνο του κ. Αμέσως ήρθα σε επαφή και ξεκίνησα δουλειά. Η μόνη επαφή ήταν με τον ίδιο, ο οποίος μου έλεγε που να φορτώσω, τι παραστατικά να κόψω (σύμφωνα με το ιδιωτικό συμφωνητικό που είχα κάνει μαζί του), ο ίδιος με πλήρωνε και του έδινα τα παραστατικά. Τα έξοδα γενικά του φορτηγού (πετρέλαιο. Διόδια, φθορές) βάρυναν την εταιρεία. Η μεταφορά ήταν από ... προςΟρισμένες φορές από .. προς ...» .

8) ... και έδρα Ο έλεγχος μετέβη στις 29/02/2020 στην έδρα του ελεγχόμενου και επέδωσε την με αρ./29-02-2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και ειδικότερα για ότι σχετίζεται με τις συναλλαγές με την ελεγχόμενη οντότητα. Ο ανωτέρω ανταποκρίθηκε και προσκόμισε τα ζητηθέντα με την με αρ./29-02-2020 πρόσκληση και στο με αρ. πρωτ./10-09-2020 υπόμνημα του αναφέρει μεταξύ άλλων ότι «τον Μάρτιο του 2015 πήγα στην Αθήνα να εργαστώ στην εταιρεία ... πληροφορούμενος από συναδέλφους για το έργο. Τον Φεβρουάριο του 2016 η εταιρεία μου ζήτησε να μισθώσω το ΦΔΧ ιδιοκτησίας μου (... στην εταιρεία ΑΕ. Προκειμένου να εξασφαλίσω τα βασικά έξοδα της οικογένειάς μου και να μην μείνω άνεργος συμφώνησα ...Δεν είχα έρθει σε επαφή με τον ιδιοκτήτη της εταιρείας. Η πληρωμή μου γινόταν μέσω κάποιου υπαλλήλου κάθε μήνα....Κουβαλούσαμε αδρανή υλικά τους πρώτους μήνες από ... στο ...Έπειτα όπου είχε φορτίο ΚΑΙ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ...-...για την εταιρεία Τα έξοδα και τα καύσιμα ήταν της εταιρείας ΑΕ...».

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ότι οι μεταφορές στην πραγματικότητα γινόντουσαν για λογαριασμό της ... και όχι για λογαριασμό της Α.Ε.

Ο ... είναι μέχρι τις 18-04-2018 σύζυγος της ... διαχειρίστριας της ... για τις περιόδους 02/11/2011 έως 09/02/2017 και από 22/03/2019 έως 09/11/2020.

Επιπλέον η ελεγχόμενη οντότητα Α.Ε. δεν έχει καμία συναλλαγή στο φορολογικό έτος 2016 με την οντότητα ... ενώ αντίθετα η ... έχει δηλώσει ως προμηθευτή την ανωτέρω οντότητα με συνολική καθαρή αξία αγορών 168.949,24€.

Τέλος η ελεγχόμενη οντότητα έχει μεν δηλώσει ως δευτερεύουσα δραστηριότητα τις υπηρεσίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ή ενοικίασης άλλων μηχανημάτων ή εξοπλισμού χωρίς χειριστή με ημερομηνία έναρξης 01/08/2003, πλην όμως έχει κάνει διακοπή της ανωτέρω δραστηριότητας στις 01/12/2008.

Από την συνολική καθαρή αξία 1.248.639,55€ των δηλωθεισών από την ελεγχόμενη οντότητα εξόδων στο έτος 2016

918.774,61€ αφορούν εικονικά και πλαστά έκδοσης ... ως αναλυτικά ανωτέρω αναφέρεται, 167.175,00€ αφορούν μεταφορές που και ως άνω αναφέρεται δεν έγιναν για λογαριασμό της ελεγχόμενης οντότητας αλλά έγιναν στην πραγματικότητα για λογαριασμό της ... σύμφωνα με όσα ανωτέρω αναφέρονται.

9.679,09 αφορούν αγορές καυσίμων

52.449,63€ αφορούν αγορές από την ... τα οποία ουδέποτε προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας, ως αναλυτικά ανωτέρω αναφέρεται, αν και επιδόθηκε σχετική πρόσκληση, ως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρεται,

13.979,19€ αφορούν αγορές από την ... τα οποία ουδέποτε προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας, ως αναλυτικά ανωτέρω αναφέρεται, αν και ,επιδόθηκε σχετική πρόσκληση, ως ανωτέρω αναλυτικά αναφέρεται,

15.222,30€ αφορούν αγορές ενδυμάτων

2.692,61€ αφορούν μη παραγωγικές δαπάνες, όπως έξοδα ταξιδιών, αγορές ηλεκτρικών ειδών, ταχυμεταφορές, κλπ

Από τα ανωτέρω προκύπτει ουσιαστική ανεπάρκεια στο φορολογικό έτος 2016 αγορών-δαπανών σε σχέση μάλιστα με τον τεράστιο όγκο πωλήσεων που ανέρχεται σε 30.894.337,89€.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Σε βάρος της ελεγχόμενης οντότητας Α.Ε. με αντικείμενο εργασιών συναρμολόγηση και εργασίες ανέγερσης προκατασκευασμένων κατασκευών, με έδρα, Αθήνα και Α.Φ.Μ. αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών καταλογίστηκαν οι παρακάτω παραβάσεις ανά φορολογικό έτος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 σαράντα εννέα (49) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 918.774,61€ τα οποία είναι πλαστά και εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2.1,12.1,18.2 και 9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν.2523/97. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν μέχρι σήμερα.	49	918.774,61€	211.318,15€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Εξέδωσε στο φορολογικό έτος 2016 τρεις χιλιάδες ενενήντα (3090) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 30.894.337,89€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2.1,12.1,18.2 και 9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/97, Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν μέχρι σήμερα.	3.090	30.894.337,89€	7.260.284,88€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Εξέδωσε στο φορολογικό έτος 2017 χίλια διακόσια τέσσερα (1204) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 10.243.567,61€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2.1,12.1,18.2 και 9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/97, Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν μέχρι σήμερα.	1.204	10.243.567,61€	2.407.480,65€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Εξέδωσε στο φορολογικό έτος 2018 τριακόσια σαράντα τέσσερα (344) εικονικά φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 843.830,09€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2.1,12.1,18.2 και 9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/97, Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν μέχρι σήμερα.	344	843.830,09€	176.445,17€

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου εκδόθηκαν το με αριθμό/01-09-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση με συνημμένες τις διαπιστώσεις του ελέγχου, το οποίο νόμιμα επιδόθηκε με θυροκόλληση στον νόμιμο εκπρόσωπο (πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος) στην κατοικία του.

Παρότι παρήλθε το οριζόμενο διάστημα των είκοσι ημερών, η ελεγχόμενη οντότητα δεν κατέθεσε σχετικό υπόμνημα ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

B) ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» - ΑΦΜ:

Με το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2022/11-10-2022 Δελτίο Πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας, η με ημερομηνία θεώρησης 19/04/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων των Ν.4308/2014 και Ν.4987/2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ-Α' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ-ΤΜΗΜΑ Α3 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, σύμφωνα με την οποία ελέγχθηκε η επιχείρηση «..... ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα Αθήνα και διαπιστώθηκε ότι:

α) στο φορολογικό έτος 2016 εξέδωσε τριακόσια δέκα πέντε (315) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.619.706,10€ πλέον ΦΠΑ 627.979,47€ ήτοι σύνολο 3.247.685,57€,

β) στο φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε χίλια δέκα επτά (1017) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.501.468,77€ πλέον ΦΠΑ 1.073.482,10€ ήτοι σύνολο 5.574.950,87€,

γ) στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε χίλια εκατόν ενενήντα ένα (1191) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.730.887,09€ πλέον ΦΠΑ 895.412,86€ ήτοι σύνολο 4.626.299,95€.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΜΕ ΑΦΜ:..... είναι και η ελεγχόμενη «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ.:.....αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Όπως προκύπτει από τις καταστάσεις εσόδων-εξόδων, η ελεγχόμενη έλαβε στο φορολογικό έτος 2016, πέντε (5) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 35.055,00€, στο φορολογικό έτος 2017, είκοσι τρία (23) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 161.545,00€ και στο φορολογικό έτος 2018, τριάντα τρία (33) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 201.123,00€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Σύμφωνα με την ημερομηνία θεώρησης ... Έκθεση Ελέγχου των ελεγκτών της ΥΕΔΔΕ Αττικής, προκύπτει ότι η οντότητα, μοναδικός προμηθευτής της οντότητας, κρίθηκε ως εκδότης εικονικών στοιχείων προς την, με ΑΦΜ

Με την αριθμ./144542/2019 εντολή ελέγχου - έρευνας την 07-11-2019 συνεργείο ελέγχου μετέβη στην έδρα του λογιστικού γραφείου του ... όπου και πραγματοποίησε έρευνα για την αναζήτηση εγγράφων στοιχείων που σχετίζονται με την οντότητα αλλά και για άλλες οντότητες εκδότριες και λήπτριες εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Σε ότι αφορά την βρέθηκαν διάφορα έγγραφα και συγκεκριμένα:

- Τροποποιήσεις καταστατικού και πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων.
- Αντίγραφο αιτημάτων στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Αιτήσεις ρύθμισης στο ΙΚΑ
- Έντυπα πληρωμής στην Ένωση Επιμελητηρίων Ελλάδος
- Αντίγραφα υποβολής αποδεικτικών ΑΠΔ
- Αντίγραφα υποβολής δηλώσεων Φ.Ε.
- Έγγραφα που περιλαμβάνονται κωδικοί taxis διαφόρων πελατών του ... μεταξύ των οποίων & της

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ' ΔΥΟ ΑΘΗΝΩΝ στην με

ΑΦΜ:.....διαπιστώθηκε ότι είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 1 περ. α' της ΠΟΛ.1200/02-9-2015, περί αναστολής χρήσης του ΑΦΜ, από 07/12/2020, για την διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, καθώς δεν βρέθηκε σε καμία δηλωθείσα διεύθυνση και δεν ανταποκρίθηκε σε Αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των λογιστικών της αρχείων. Ο έλεγχος αναζήτησε την οντότητα, στην διεύθυνση της έδρας της επί της οδού, στην Αθήνα, ο θυρωρός της πολυκατοικίας και οι περίοικοι που ερωτήθηκαν, δεν γνώριζαν την ύπαρξη της εν λόγω οντότητας.

Εν συνεχεία, στις 22-02-2021 συνεργείο ελέγχου, θυροκόλλησε λόγω απουσίας, στην κατοικία του διαχειριστή της ελεγχόμενης, επί της οδού, την με αρ./2021 πρόσκληση, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία που τήρησε κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, όλα τα δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια πώλησης παραστατικά αγορών, αποδεικτικά εξόφλησης αυτών κ.λπ.) το καταστατικό και τυχόν τροποποιήσεις του, καθώς και τα βιβλιάρια επισκευής και συντήρησης των ΦΤΜ ή ΦΗΜ.

Η οντότητα δεν ανταποκρίθηκε στην πιο πάνω Πρόσκληση στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις του αρ. 14 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) χρονικό διάστημα των πέντε (5) εργάσιμων ημερών και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με αυτή λογιστικά αρχεία, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14§§1,2 και 23§§1,2 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Από την Διασταύρωση Στοιχείων των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Τιμολογίων Πελατών – Προμηθευτών (ΜΥΦ) Εγκεκριμένων Εγγραφών, Αντισυμβαλλομένων και Αποκλίσεων, διαπιστώθηκε ότι η συνολική καθαρή αξία των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η ελεγχόμενη οντότητα, στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 είναι 10.852.061,96€ πλέον ΦΠΑ 2.596.874,43€ και συνολικής αξίας 13.448.936,39€.

ΟΧΗΜΑΤΑ

Όπως προκύπτει από το σύστημα elenxis η οντότητα δεν φέρεται να έχει στην κατοχή της οχήματα.

ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΦΚΑ

Εστάλη το με αριθμό πρωτοκόλλου/21-12-2020 έγγραφο προς τον ΕΦΚΑ με το οποίο ζητήθηκε να γνωστοποιηθεί στον έλεγχο αν η οντότητα με Α.Φ.Μ. έχει απογραφεί ως εργοδότης και σε θετική περίπτωση να γνωστοποιηθεί το προσωπικό που απασχόλησε για τα έτη 2016 έως και σήμερα και αν έχουν καταβληθεί ή όχι οι ασφαλιστικές εισφορές.

Η Γενική Δ/νση Εισφορών Δ/νση Ασφάλισης απάντησε με το Αρ. Πρωτ./...../5-1-2021 έγγραφό της ότι δεν βρέθηκε απογεγραμμένος εργοδότης με στοιχεία , ΑΘΗΝΑ, Τ.Κ.: , με ΑΦΜ:.....

ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΑΠΟ ΤΟ ΤΜΗΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ (ΔΑΤΕ)

Εστάλη το με αριθμό πρωτοκόλλου/21-12-20 έγγραφο προς τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών Ελεγκτικών και Επιχειρησιακών Εφαρμογών (ΔΑΤΕ), με το οποίο ζητήθηκε εάν η εν λόγω οντότητα έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές από τρίτες χώρες στις χρήσεις 2016 έως σήμερα.

Η ΔΑΤΕ απάντησε με το Αρ. πρωτ./12-01-2021 έγγραφό της ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών της οντότητας , Τ.Κ.: ΑΘΗΝΑ, με ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως και 29/12/2020.

ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΣΩΜΑ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (Σ.ΕΠ.Ε.)

Εστάλη το με αριθμό πρωτοκόλλου/21-12-2020 έγγραφο προς τον Σ.ΕΠ.Ε. με το οποίο ζητήθηκε να γνωστοποιηθεί στον έλεγχο αν η οντότητα με Α.Φ.Μ. έχει απογραφεί ως εργοδότης και σε θετική περίπτωση να γνωστοποιηθεί το προσωπικό που απασχόλησε για τα έτη 2016 έως και σήμερα και αν έχουν καταβληθεί ή όχι οι ασφαλιστικές εισφορές.

Το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας απάντησε με το Αρ. πρωτ./15-01-2021 έγγραφό του ότι δεν βρέθηκαν αποτελέσματα για την εν λόγω οντότητα με στοιχεία, ΑΘΗΝΑ, Τ.Κ.:, με ΑΦΜ:.....

ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟ VIES

Από το πληροφοριακό σύστημα VIES προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ δεν είχε διενεργήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

► Τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ είναι εικονικά για τους κάτωθι κυρίως λόγους:

► Όπως προκύπτει από το σύστημα elenxis και taxis η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 22/06/2016 με ποικίλες δραστηριότητες όπως,

► Το αντικείμενο δραστηριότητας της οντότητας με ΑΦΜ σκοπίμως περιελάμβανε εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών – επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.

► Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δηλώνει φορολογητέες εκροές και φορολογητέες εισροές χρηματικά ποσά, τα οποία δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων.

► Η οντότητα με ΑΦΜ αναζητήθηκε στη δηλωθείσα έδρα της, η οποία όπως προέκυψε ύστερα από επικοινωνία με την ιδιοκτήτρια του ακινήτου ..., η μίσθωση πλέον δεν είναι σε ισχύ. Επίσης ο θυρωρός της πολυκατοικίας και οι περίοικοι που ερωτήθηκαν, δεν γνώριζαν την ύπαρξη της εν λόγω οντότητας.

Ο έλεγχος θυροκόλλησε, λόγω απουσίας, στην κατοικία του διαχειριστή της ελεγχόμενης οντότητας, πρόσκληση, δίχως όμως να ανταποκριθεί στην πρόσκληση του ελέγχου.

► Οι αγορές και οι πωλήσεις της ελεγχόμενης οντότητας με ΑΦΜ όπως αυτές προέκυψαν από τις υποβληθείσες ΜΥΦ έχουν ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ
2016	2.619.706,10€	0,00€
2017	4.501.468,77€	4.489.540,70€
2018	3.730.887,09€	3.524.726,04€
ΣΥΝΟΛΟ	10.852.061,96€	8.014.266,74€

► Η ελεγχόμενη από τα υποσυστήματα NEO TAXIS και ELENXIS προκύπτει ότι δεν απασχόλησε προσωπικό, οι ανωτέρω φερόμενες αγορές προέρχονται από ένα μόνο προμηθευτή, του οποίου τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία στο σύνολο τους, για τα ελεγχόμενα έτη, έχουν κριθεί εικονικά από άλλο έλεγχο, φέρεται δε, να έχει διενεργήσει πωλήσεις και να έχει παράσχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας. Στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δηλώνει χρηματικά ποσά τα οποία δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της ελεγχόμενης όσο και των αντισυμβαλλόμενων. Συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ
2016	2.608.411,10€	2.570.929,78€
2017	1.629.716,35€	1.606.910,72€
2018	3.629.776,23€	3.591.762,29€
ΣΥΝΟΛΟ	7.867.903,68€	7.769.602,79€

Οι εισροές και εκροές φέρονται περίπου ισοσκελισμένες και αποκλίνουν σημαντικά και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ και από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

► Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της υποβλήθηκαν με μικροποσά και συγκεκριμένα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ
2016	2.608.411,10€	17.953,72€
2017	2.239.641,00€	37.301,10€
2018	3.561.922,05€	22.760,51€

► Από το γεγονός ότι, η οντότητα με ΑΦΜ, δεν απασχολεί προσωπικό και τα στοιχεία που εκτέθηκαν αναλυτικά παραπάνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι δεν ήταν συναλλακτικά υπαρκτή και δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις και να παρέχει υπηρεσίες μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.

► Η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ, ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς, της φύσεως και του κύκλου εργασιών της, δεν ήταν σε θέση συναλλακτικώς να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές.

► Τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν στα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 από την οντότητα ΙΚΕ με Α.Φ.Μ. προς τις λήπτριες οντότητες, κρίθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τους και συγκεκριμένα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016
ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΝΤΟΤΗΤΑ
..... ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΑΦΜ ΛΗΠΤΗ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΕΔΡΑ ΛΗΠΤΗ	Δ.Ο.Υ. ΛΗΠΤΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
...
29	2016	.....	..... Ε	.....	..... ΑΝΩ ΛΙΟΣΙΑ	ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡ ΓΥΡΩΝ	5	35.055,00	7.663,20	42.718,20 €
...
						ΣΥΝΟΛΟ	315	2.619.706,10	627.979,47	3.247.685,57 €

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΝΤΟΤΗΤΑ

..... ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.

A/A	ΦΟΡ ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΑΦΜ ΛΗΠΤΗ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΕΔΡΑ ΛΗΠΤΗ	Δ.Ο.Υ. ΛΗΠΤΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
...
3	2017	.....	.....	...	.....	ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡ ΓΥΡΩΝ	23	161.545,00	38.770,00	200.315,00 €
...
						ΣΥΝΟΛΑ	1017	4.501.468,77	1.073.482,10	5.574.950,87 €

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΝΤΟΤΗΤΑ

..... ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΑΦΜ ΛΗΠΤΗ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΑ ΕΔΡΑ ΛΗΠΤΗ	Δ.Ο.Υ. ΛΗΠΤΗ	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
...
32	2018	.....	.....	.....	.....	ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡ ΓΥΡΩΝ	33	201.123,00	48.269,52	249.392,52 €
...
						ΣΥΝΟΛΑ	1191	3.730.887,09	895.412,86	4.626.299,95 €

► Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη οντότητα με ΑΦΜ δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων έτυχαν - για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία της οντότητας με ΑΦΜ:..... - της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ.

ΕΠΙΔΟΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Για τις προαναφερθείσες φορολογικές παραλείψεις φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 συντάχθηκε το με αριθμό/09-02-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με ενσωματωμένη κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν. 4987/2022 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999.

Για την επίδοση του εγγράφου Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με αριθμό/2022 στις 10-02-2022 συνεργείο ελέγχου μετέβη στην οικία του διαχειριστή της ελεγχόμενης οντότητας ... επί της οδού ... όπου και το θυροκόλλησε λόγω απουσίας. Η ελεγχόμενη οντότητα δεν ανταποκρίθηκε προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Μετά από όσα εκτέθηκαν παραπάνω σε βάρος της οντότητας, με ΑΦΜ:.....,, με έδρα επί της οδού, ΑΘΗΝΑ, Τ.Κ.:, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίστηκαν:

ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016:

A/A	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική καθαρή αξία
1	ΤΡΙΑΚΟΣΙΕΣ ΔΕΚΑ ΠΕΝΤΕ (315) παραβάσεις, διότι εξέδωσε τριακόσια δέκα πέντε (315) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.619.706,10€ πλέον ΦΠΑ 627.979,47€ ήτοι σύνολο 3.247.685,57€ με λήπτριες τις οντότητες που τη δήλωσαν προμηθευτή τους, για συναλλαγές ανύπαρκτες, κατά παράβαση των διατάξεων: 1, 3, 5, 8, 9 και 15 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 55 ^Α και 66 παρ. 5 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 7 παρ. 3,4 και 5 του Ν.4337/2015 όπως ισχύουν σήμερα.	315	2.619.706,10€

ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017:

A/A	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική καθαρή αξία
1	ΧΙΛΙΕΣ ΔΕΚΑ ΕΠΤΑ (1017) παραβάσεις, διότι εξέδωσε χίλια δέκα επτά (1017) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.501.468,77€ πλέον ΦΠΑ 1.073.482,10€ ήτοι σύνολο 5.574.950,87€ με λήπτριες τις οντότητες που τη δήλωσαν προμηθευτή τους, για συναλλαγές ανύπαρκτες, κατά παράβαση των διατάξεων: 1, 3, 5, 8, 9 και 15 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 55 ^Α και 66 παρ. 5 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 7 παρ. 3,4 και 5 του Ν.4337/2015 όπως ισχύουν σήμερα.	1017	4.501.468,77€

ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018:

A/A	Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική καθαρή αξία
1	ΧΙΛΙΕΣ ΕΚΑΤΟΝ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΕΝΑ (1191) παραβάσεις, διότι εξέδωσε χίλια εκατόν ενενήντα ένα (1191) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.730.887,09€ πλέον ΦΠΑ 895.412,86€ ήτοι σύνολο 4.626.299,95 € με λήπτριες τις οντότητες που τη δήλωσαν προμηθευτή τους, για συναλλαγές ανύπαρκτες, κατά παράβαση των διατάξεων: 1,3, 5, 8, 9 και 15 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 55 ^Α και 66 παρ. 5 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 7 παρ. 3,4 και 5 του Ν.4337/2015 όπως ισχύουν σήμερα.	1191	3.730.887,09€

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αιτία του με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2022/23-02-2022 Δελτίου Πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, με το οποίο διαβιβάστηκε η με ημερομηνία θεώρησης 23/09/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων των Ν.4987/2022 και Ν.4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ-Α' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ-ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΡΕΥΝΩΝ, που αφορά την επιχείρηση «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, κύρια δραστηριότητα «.....» και έδρα Αθήνα, εκδόθηκε η με αριθ. /0/1136/23-03-2022 εντολή μερικού ελέγχου Εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων περιόδου 01/1/2016-31/12/2017, η οποία αντικαταστάθηκε με την με αριθ. /0/9874/23-3-2022 εντολή λόγω αρμοδιότητας.

Απεστάλη συστημένα (αρ. συστημένουGR), η με αριθ. πρωτ. /2022 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού με ταυτόχρονη κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, ενώ κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά, με το με αριθ. πρωτ. 4ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/2022 έγγραφο, η με αριθ. /0/9874/23-03-2022 εντολή.

Στη συνέχεια περιήλθε στην Υπηρεσία μας και το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2022/11-10-2022 Δελτίο Πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής, με το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας, η με ημερομηνία θεώρησης 19/04/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων των Ν.4308/2014 και Ν.4987/2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ-Α' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ-ΤΜΗΜΑ Α3 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, που αφορά την επιχείρηση «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, κύρια δραστηριότητα «.....» και έδρα Αθήνα.

Στην έδρα της ελεγχόμενης κοινοποιήθηκε η με αριθ. πρωτ. 4ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/2022 Πρόσκληση του άρθρου 14 ν.4987/2022, με την οποία ζητήθηκε να τεθούν στην διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα Λογιστικά Αρχεία (Βιβλία), τα Λογιστικά Στοιχεία και οι υποβληθείσες Δηλώσεις, για την περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2017, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Η ελεγχόμενη επιχείρηση έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία, τα οποία κατασχέθηκαν με την με αριθ. .../2022 Έκθεση Κατάσχεσης του άρθρου 24 του Κ.Φ.Δ., καθώς και φωτοαντίγραφα α) της με αριθ. Α..... Απόδειξης Είσπραξης με συνημμένη την μπροστινή όψη της με αριθ. /30-03-2017 Επιταγής της ποσού 10.917,00€, β) της με αριθ. Α..... Απόδειξης Είσπραξης με συνημμένη την μπροστινή όψη της με αριθ.

...../31-12-2016 Επιταγής της ποσού 14.131,04€, γ) την μπροστινή όψη της με αριθ. /30-01-2017 Επιταγής της ποσού 12.000,00€ και δ) την μπροστινή όψη της με αριθ. /30-03-2018 Επιταγής της ποσού 6.000,00 €:

1. το με αριθ. /17-09-2016 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 5.200,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.248,00€, για 100 τμχ πουκάμισα υπηρεσίας,
2. το με αριθ. /20-09-2016 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 3.600,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 864,00€, για 50 τμχ παντελόνια υπηρεσίας,
3. το με αριθ. /24-09-2016 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 7.800,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.872,00€, για 20 τμχ αλεξίσφαιρα γιλέκα,
4. το με αριθ. /27-09-2016 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 3.600,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 864,00€, για 30 τμχ μπουφάν υπηρεσίας,
5. το με αριθ. Δ /04-10-2016 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 4.250,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.020,00€, για «..... κ/α»,
6. το με αριθ. Β /24-10-2016 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 7.800,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.872,00€, για «.....»,
7. το με αριθ. Α /06-01-2017 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 6.250,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.500,00€, για «.....»,
8. το με αριθ. /23-01-2017 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 5.210,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.250,40€, για «.....»,
9. το με αριθ. /01-02-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «.....» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 5.000,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.200,00€, για 1 τμχ χρηματοκιβώτιο,
10. το με αριθ. /03-02-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 5.800,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.392,00€, για 100 τμχ ... (δυσανάγνωστη περιγραφή αγαθών),
11. το με αριθ. /11-02-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 4.500,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.080,00€, για 1 τμχ χρηματοκιβώτιο,
12. το με αριθ. /16-02-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 6.200,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.488,00€, για 100 τμχ σιδερογωνίες,
13. το με αριθ. /20-02-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 7.800,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.872,00€, για 10 τμχ λαμαρ.μπακλαβ.1x2,

14.το με αριθ./23-02-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, καθαρής αξίας 2.200,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 528,00€, για 1 τμχ γκαραζόπορτα ανακλιν. και 1 τμχ. μηχαν. Γκαραζόπορτας.

Έγινε έλεγχος για να διαπιστωθεί η καταχώρηση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων στα τηρηθέντα Βιβλία της ελεγχόμενης και προέκυψε ότι αυτά έχουν καταχωρηθεί στα τηρηθέντα Βιβλία. Συγκεκριμένα τα ανωτέρω τιμολόγια έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς που φαίνονται στον παρακάτω Πίνακα, στα αντίστοιχα Μηνιαία Ισοζύγια Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών, έχουν συμπεριληφθεί στα οικονομικά αποτελέσματα των αντίστοιχων φορολογικών ετών 2016 και 2017, καθώς και στις δηλωθείσες εισροές με δικαίωμα έκπτωσης των Περιοδικών Δηλώσεων Φ.Π.Α. Σεπτεμβρίου 2016, Οκτωβρίου 2016, Ιανουαρίου 2017 και Φεβρουαρίου 2017. Η εκδότρια επιχείρηση «..... Α.Ε.» παρακολουθείται στον λογαριασμό 50.00.00162.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
...../17-09-2016 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
...../20-09-2016 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
...../24-09-2016 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
...../27-09-2016 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
Δ ..../04-10-2016 Τ.Π.Υ.	62.07.01.024 «ΚΤΙΡ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ 24%»
Β ...../24-10-2016 Τ.Π.Υ.	62.07.01.024 «ΚΤΙΡ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ 24%»
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
Α ...../06-01-2017 Τ.Π.Υ.	62.07.01.024 «ΚΤΙΡ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ 24%»
...../23-01-2017 Τ.Π.Υ.	62.07.01.024 «ΚΤΙΡ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ 24%»
...../01-02-2017 ΔΑΤ	14.09.00.024 «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΜΕ 24%»
...../03-02-2017 ΔΑΤ	62.07.01.024 «ΚΤΙΡ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ 24%»
...../11-02-2017 ΔΑΤ	14.09.00.024 «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΜΕ 24%»
..../16-02-2017 ΔΑΤ	62.07.01.024 «ΚΤΙΡ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ 24%»
...../20-02-2017 ΔΑΤ	62.07.01.024 «ΚΤΙΡ-ΕΓΚ.ΚΤΙΡ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓ.ΜΕ ΦΠΑ 24%»
...../23-02-2017 ΔΑΤ	14.09.00.024 «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΜΕ 24%»

Έγινε έλεγχος για να διαπιστωθεί εάν υπάρχουν καταχωρημένα και άλλα στοιχεία της ίδιας εκδότριας επιχείρησης. Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν καταχωρηθεί άλλα φορολογικά στοιχεία της ίδιας εκδότριας επιχείρησης, πέραν των προαναφερόμενων.

Από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Εξόδων που υπέβαλε η ελεγχόμενη, για το φορολογικό έτος 2016 διαπιστώθηκε ότι δήλωσε την επιχείρηση «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, ως προμηθευτή έξι (6) φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 32.250,00€.

Από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Εξόδων που υπέβαλε η ελεγχόμενη, για το φορολογικό έτος 2017 διαπιστώθηκε ότι δήλωσε την επιχείρηση «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, ως προμηθευτή οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 42.960,00€.

Λαμβάνοντας υπόψη:

- τις διαπιστώσεις-πόρισμα ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 23/09/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων των Ν.4987/2022 και Ν.4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ-Α' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ-ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΡΕΥΝΩΝ, σύμφωνα με την οποία, διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων ότι η επιχείρηση «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα, εξέδωσε:

α) στο φορολογικό έτος 2016 εξέδωσε τρεις χιλιάδες ενενήντα (3.090) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 30.894.337,89€,

β) στο φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε χίλια διακόσια τέσσερα (1.204) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 10.243.567,61€,

κατά παράβαση των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9 και 15 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015,

- ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία του ελεγχόμενης,
- ότι η λήψη τους είχε ως αποτέλεσμα τη διαμόρφωση ζημιών στα οικονομικά αποτελέσματα των ελεγχόμενων ετών, την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών από τον Φ.Π.Α. εκροών με αποτέλεσμα τη μειωμένη απόδοση/μη απόδοση του αναλογούντος Φ.Π.Α.,

ο έλεγχος αποφαίνεται ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ.:..... αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων:

- στο φορολογικό έτος 2016, έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 32.250,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 7.740,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55 παρ. 1ε', 55Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015.

- στο φορολογικό έτος 2017, έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 42.960,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 10.310,40€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55 παρ. 1ε', 55Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015.

Επιπλέον, η ελεγχόμενη επιχείρηση έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία, τα οποία κατασχέθηκαν με την με αριθ. .../2022 Έκθεση Κατάσχεσης του άρθρου 24 του Κ.Φ.Δ.:

1. το με αριθ. .../10-10-2016 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.920,00€, για 50 τμχ φορείς αλεξίσφαιρα και 10 τμχ μπουφάν,
2. το με αριθ. .../15-10-2016 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 8.100,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.944,00€, για εκτυπώσεις φυλλαδίων, καρτών χριστουγέννων, καρτών προσώπων, βιβλίων αναφορών φύλακα, διαφημιστικών στηλών-αναπτήρων,

3. το με αριθ. .../28-10-2016 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 3.000,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 720,00€, για διανομή διαφημιστικών φυλλαδίων,
4. το με αριθ. .../07-12-2016 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 9.540,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 2.289,60€, για 350 τμχ πουκάμισα και 195 τμχ παντελόνια,
5. το με αριθ. A.../12-12-2016 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 6.415,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.539,60€, για 23 τμχ αλεξίσφαιρα και 10 τμχ φορείς αλεξίσφαιρων,
6. το με αριθ. B...../14-01-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «.....ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 14.510,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 3.482,40€, για 260 τμχ μπλούζες τύπου ρολο, 62 τμχ μπουφάν, 27 τμχ αλεξίσφαιρα, 27 τμχ φορείς αλεξισφ.,
7. το με αριθ. B.../19-01-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 5.040,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.209,60€, για 300 τμχ ημερολόγια ατζέντα, 2000 τμχ στυλό, 2000 τμχ αναπτήρες, 250 τμχ μπλοκ,
8. το με αριθ. A.../10-02-2017 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 4.460,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.070,40€, για κατασκευή-σχεδιασμός μακέτας,
9. το με αριθ. B...../13-01-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 3.200,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 767,00€, για 4000 τμχ διαφημιστικά φυλλάδια 2 όψεων έγχρωμα,
- 10.το με αριθ. A.../17-02-2017 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 240,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 57,60€, για διανομή φυλλαδίων 4000τμχ,
- 11.το με αριθ. B...../12-07-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 7.600,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.824€, για 20 τμχ αλεξίσφαιρα γιλέκα,
- 12.το με αριθ. B.../15-07-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 8.200,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.968€, για 10 τμχ αλεξίσφαιρα γιλέκα και 80 τμχ φορείς για αλεξίσφαιρα γιλέκα,
- 13.το με αριθ. B...../22-07-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ: 800745061, καθαρής αξίας 7.020,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.684,80€, για 10 τμχ αλεξίσφαιρα γιλέκα, 80 τμχ παντελόνια και 60 τμχ πουκάμισα,
- 14.το με αριθ. A...../03-11-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 8.800,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 2.112€, για 80 τμχ μπουφάν υπηρεσίας αντιανεμικό με διακριτικά,
- 15.το με αριθ. A...../09-11-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 8.925,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 2.142€, για 25 τμχ αλεξίσφαιρα γιλέκα,
- 16.το με αριθ. A...../13-11-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 8.520,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 2.044,80€, για 60 τμχ τζάκετ υπηρεσίας,

- 17.το με αριθ. Α...../15-11-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 8.400,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 2.016€, για 200 τμχ υποκάμισα χειμερινά στολής,
- 18.το με αριθ. Α...../20-11-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 7.900,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.896€, για 100 ζευγ. μπουτάκια υπηρεσίας,
- 19.το με αριθ. Α...../24-11-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 7.000,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.680€, για 2 τμχ κουστούμι υπηρεσίας, 2000 τμχ διαφημιστικό στυλό, 2000 τμχ διαφημιστικοί αναπτήρες, 2000 τμχ διαφημιστικά μπρελόκ,
- 20.το με αριθ. Β...../27-11-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 5.000,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.200€, για 50 τμχ πουλόβερ υπηρεσίας,
- 21.το με αριθ. Β...../30-11-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 6.000,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.440€, για 500 τμχ διαφημιστικά ημερολόγια,
- 22.το με αριθ. Β...../01-12-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 6.800,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.632€, για 20 τμχ αλεξίσφαιρα γιλέκα,
- 23.το με αριθ. Β...../04-12-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 4.850,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.164€, για 50 τμχ ασύρματοι,
- 24.το με αριθ. Β...../06-12-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 4.800,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.152€, για 20 σετ στολές υπηρεσίας,
- 25.το με αριθ. Β...../08-12-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 4.450,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.068€, για 50 τμχ μπλουζάκι τύπου ρολο,
- 26.το με αριθ. Β...../11-12-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 5.700,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.368€, για 100 τμχ μπουφάν αντιανεμικό,
- 27.το με αριθ. Β...../29-12-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «.....ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 6.100,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.464€, για 100 τμχ πουλόβερ τύπου V,

Επίσης προσκομίστηκαν φωτοαντίγραφα των παρακάτω Τιμολογίων:

- 28.το με αριθ. Β...../11-09-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 6.250,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.500€, για 50 τμχ κουστούμι υπηρεσίας,
- 29.το με αριθ. Β...../20-09-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 6.600,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.584€, για 60 τμχ μπουφάν υπηρεσίας,
- 30.το με αριθ. Β...../26-09-2017 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης εκδόσεως «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, καθαρής αξίας 5.180,00€ πλέον ΦΠΑ 24% 1.243€, για 10 τμχ αλεξίσφαιρα γιλέκα και 80 τμχ πουκάμισα υπηρεσίας.

Αν και η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει δηλώσει στις Συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών φορολογικού έτους 2017, την επιχείρηση «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:με 23 στοιχεία, καθαρής αξίας 161.545€ πλέον ΦΠΑ 38.770€, εν τούτοις έχει καταχωρήσει στα Βιβλία της είκοσι πέντε (25) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 161.545€.

Επίσης η ελεγχόμενη προσκόμισε φωτοαντίγραφα των μπροστινών όψεων των κάτωθι επιταγών της Alpha Bank:

- την με αριθ./30-06-2017 Επιταγή ποσού 3.500,00€
- την με αριθ./30-09-2017 Επιταγή ποσού 6.000,00€
- την με αριθ./30-10-2017 Επιταγή ποσού 8.000,00€
- την με αριθ./30-10-2017 Επιταγή ποσού 6.380,00€
- την με αριθ./30-01-2018 Επιταγή ποσού 6.000,00€
- την με αριθ./28-02-2018 Επιταγή ποσού 6.000,00€
- την με αριθ./05-06-2018 Επιταγή ποσού 10.000,00€
- την με αριθ./05-06-2018 Επιταγή ποσού 13.000,00€
- την με αριθ./05-07-2018 Επιταγή ποσού 10.000,00€
- την με αριθ./05-08-2018 Επιταγή ποσού 16.900,00€
- την με αριθ./05-08-2018 Επιταγή ποσού 13.000,00€
- την με αριθ./31-08-2018 Επιταγή ποσού 7.000,00€
- την με αριθ./05-09-2018 Επιταγή ποσού 17.600,00€
- την με αριθ./30-09-2018 Επιταγή ποσού 8.000,00€
- την με αριθ./05-11-2018 Επιταγή ποσού 12.650,00€
- την με αριθ./30-11-2018 Επιταγή ποσού 8.000,00€
- την με αριθ./30-12-2018 Επιταγή ποσού 8.000,00€
- την με αριθ./06-02-2019 Επιταγή ποσού 6.000,00€
- την με αριθ./06-03-2019 Επιταγή ποσού 6.000,00€
- την με αριθ./30-03-2019 Επιταγή ποσού 9.000,00€
- την με αριθ./30-04-2019 Επιταγή ποσού 14.000,00€
- την με αριθ./30-05-2019 Επιταγή ποσού 10.000,00€
- την με αριθ./08-05-2019 Επιταγή ποσού 12.700,00€
- την με αριθ./07-06-2019 Επιταγή ποσού 9.000,00€
- την με αριθ./09-10-2019 Επιταγή ποσού 10.000,00€
- την με αριθ./30-11-2019 Επιταγή ποσού 12.000,00€
- την με αριθ./08-12-2019 Επιταγή ποσού 12.000,00€
- την με αριθ./30-12-2019 Επιταγή ποσού 8.000,00€
- την με αριθ./06-01-2020 Επιταγή ποσού 12.000,00€
- την με αριθ./28-02-2020 Επιταγή ποσού 8.000,00€
- την με αριθ./08-02-2020 Επιταγή ποσού 14.000,00€
- την με αριθ./07-03-2020 Επιταγή ποσού 10.000,00€
- την με αριθ./30-01-2020 Επιταγή ποσού 10.000,00€
- την με αριθ./07-04-2020 Επιταγή ποσού 12.000,00€
- την με αριθ./30-06-2021 Επιταγή ποσού 12.500,00€
- την με αριθ./15-06-2021 Επιταγή ποσού 12.000,00€
- την με αριθ./12-08-2021 Επιταγή ποσού 12.500,00€

- την με αριθ. /30-10-2022 Επιταγή ποσού 20.000,00€
- την με αριθ. /31-10-2022 Επιταγή ποσού 20.000,00€
- την με αριθ. /16-11-2022 Επιταγή ποσού 20.000,00€
- την με αριθ. /17-11-2022 Επιταγή ποσού 20.000,00€
- την με αριθ. /25-11-2022 Επιταγή ποσού 21.446,52€
- την με αριθ. /04-12-2022 Επιταγή ποσού 20.000,00€

Έγινε έλεγχος για να διαπιστωθεί η καταχώρηση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων στα τηρηθέντα Βιβλία της ελεγχόμενης και προέκυψε ότι αυτά έχουν καταχωρηθεί στα τηρηθέντα Βιβλία. Συγκεκριμένα τα ανωτέρω τιμολόγια έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς που φαίνονται στον παρακάτω Πίνακα, στα αντίστοιχα Μηνιαία Ισοζύγια Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών, έχουν συμπεριληφθεί στα οικονομικά αποτελέσματα των αντίστοιχων φορολογικών ετών 2016 και 2017, καθώς και στις δηλωθείσες εισροές με δικαίωμα έκπτωσης των Περιοδικών Δηλώσεων Φ.Π.Α. Οκτωβρίου 2016, Δεκεμβρίου 2016, Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου-Ιουλίου-Σεπτεμβρίου-Νοεμβρίου-Δεκεμβρίου 2017. Η εκδότρια επιχείρηση «Κ MEDIA ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» παρακολουθείται στον λογαριασμό 50.00.00169.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
..../10-10-2016 ΔΑΤ	64.98.05.024 «ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕ 24%»
..../15-10-2016 Τ.Π.Υ.	64.02.07.024 «ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΕ ΛΟΙΠ.ΜΕΘΟΔ. ΜΕ 24%»
..../28-10-2016 Τ.Π.Υ.	64.02.07.024 «ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΕ ΛΟΙΠ.ΜΕΘΟΔ. ΜΕ 24%»
A..../07-12-2016 ΔΑΤ	64.98.05.024 «ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕ 24%»
A...../12-12-2016 ΔΑΤ	14.09.00.024 «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΜΕ 24%»
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
B..../14-01-2017 ΔΑΤ	64.02.07.024 «ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΕ ΛΟΙΠ.ΜΕΘΟΔ. ΜΕ 24%»
B..../19-01-2017 ΔΑΤ	64.02.07.024 «ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΕ ΛΟΙΠ.ΜΕΘΟΔ. ΜΕ 24%»
A..../10-02-2017 Τ.Π.Υ.	61.01.01.024 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ»
B..../13-02-2017 ΔΑΤ	64.02.07.024 «ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΕ ΛΟΙΠ.ΜΕΘΟΔ. ΜΕ 24%»
A..../17-02-2017 Τ.Π.Υ.	64.02.07.024 «ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΕ ΛΟΙΠ.ΜΕΘΟΔ. ΜΕ 24%»
B...../12-07-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../15-07-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../22-07-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../11-09-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../20-09-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../26-09-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
A...../03-11-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
A...../09-11-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
A...../13-11-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
A...../15-11-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
A...../20-11-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»

A...../24-11-2017 ΔΑΤ	64.02.07.024 «ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΕ ΛΟΙΠ.ΜΕΘΟΔ. ΜΕ 24%»
B...../27-11-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../30-11-2017 ΔΑΤ	64.02.07.024 «ΕΞ.ΠΡΟΒ.ΜΕ ΛΟΙΠ.ΜΕΘΟΔ. ΜΕ 24%»
B...../01-12-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../04-12-2017 ΔΑΤ	14.08.00.024 «ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ 24%»
B...../06-12-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../08-12-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../11-12-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»
B...../29-12-2017 ΔΑΤ	60.02.00.024 «ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 24%»

Έγινε έλεγχος για να διαπιστωθεί εάν υπάρχουν καταχωρημένα και άλλα στοιχεία της ίδιας εκδότριας επιχείρησης. Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν καταχωρηθεί άλλα φορολογικά στοιχεία της ίδιας εκδότριας επιχείρησης, πέραν των προαναφερόμενων.

Από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Εξόδων που υπέβαλε η ελεγχόμενη, για το φορολογικό έτος 2016 διαπιστώθηκε ότι δήλωσε την επιχείρηση «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, ως προμηθευτή πέντε (5) φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 35.055,00€.

Από τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Εξόδων που υπέβαλε η ελεγχόμενη, για το φορολογικό έτος 2017 διαπιστώθηκε ότι δήλωσε την επιχείρηση «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, ως προμηθευτή είκοσι τριών (23) φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 161.545,00€, αν και προσκόμισε είκοσι πέντε (25) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 161.545,00€.

Λαμβάνοντας υπόψη:

- τις διαπιστώσεις-πόρισμα ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 19/04/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων των Ν.4308/2014 και Ν.4987/2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ-Α' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ-ΤΜΗΜΑ Α3 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ, σύμφωνα με την οποία, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση «..... ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΜΕ ΑΦΜ:, ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ «.....», ΕΔΡΑ, ΑΘΗΝΑ, εξέδωσε:

α) στο φορολογικό έτος 2016, τριακόσια δέκα πέντε (315) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 2.619.706,10€ πλέον ΦΠΑ 627.979,47€ ήτοι σύνολο 3.247.685,57€,

β) στο φορολογικό έτος 2017, χίλια δέκα επτά (1.017) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 4.501.468,77€ πλέον ΦΠΑ 1.073.482,10€ ήτοι σύνολο 5.574.950,87€,

γ) στο φορολογικό έτος 2018, χίλια εκατόν ενενήντα ένα (1.191) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.730.887,09€ πλέον ΦΠΑ 895.412,86€ ήτοι σύνολο 4.626.299,95€.

κατά παράβαση των άρθρων 1, 3, 5, 8, 9 και 15 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015,

- ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία του ελεγχόμενης,
- ότι η λήψη τους είχε ως αποτέλεσμα τη διαμόρφωση ζημιών στα οικονομικά αποτελέσματα των ελεγχόμενων ετών, την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών από τον Φ.Π.Α. εκροών με αποτέλεσμα τη μειωμένη απόδοση/μη απόδοση του αναλογούντος Φ.Π.Α.,

Ο έλεγχος αποφαινεται ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ.:..... αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων:

- στο φορολογικό έτος 2016, έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 35.055,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 8.413,20€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55 παρ. 1ε', 55^Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015.

- στο φορολογικό έτος 2017, έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, είκοσι πέντε (25) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 161.545,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 38.770,80€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55 παρ. 1ε', 55^Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015.

Από τις διατάξεις της περ. β' του άρθρου 22 του Ν.4172/2013 και λαμβάνοντας υπόψη πως η ελεγχόμενη επιχείρηση:

- στο φορολογικό έτος 2016, έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 32.250,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 7.740,00€ και πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 35.055,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 8.413,20€,

- στο φορολογικό έτος 2017, έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 42.960,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 10.310,40€ και είκοσι πέντε (25) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 161.545,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 38.770,80€, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα, τα προαναφερόμενα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ειδικά για τα παρακάτω εικονικά Τιμολόγια που έχουν καταχωρηθεί σε λογαριασμό παγίων περιουσιακών στοιχείων, παρακολουθούνται στο Μητρώο Παγίων και έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις κατ' άρθρο 24 του Ν.4172/2013, αυτές δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του αντίστοιχου έτους, ήτοι ποσό 2.340,00 + 970,00 = 3.310,00€.

ΑΒ ΝΟΒΑ SOLUTIONS Α.Ε. - ΑΦΜ:999844018			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017			
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ
...../01-2-2017 ΔΑΤ	14.09.00.024 «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΜΕ 24%»	5.000,00	1.000,00
...../ 11-2-2017 ΔΑΤ	14.09.00.024 «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΜΕ 24%»	4.500,00	900,00
...../23-2-2017 ΔΑΤ	14.09.00.024 «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΜΕ 24%»	2.200,00	440,00
ΣΥΝΟΛΟ 2017 :		11.700,00	2.340,00
Κ MEDIA ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. - ΑΦΜ:			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016			

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ
A...../12-12-2016 ΔΑΤ	14.09.00.024 «ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΜΕ 24%»	6.415,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017			
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		
B..... /04-12-2017 ΔΑΤ	14.08.00.024 «ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ 24%»	4.850,00	970,00

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Συγκεντρωτικά, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, τα παρακάτω έξοδα:

Φορολογικά έτη	2016	2017
Έξοδα μη εκπιπτόμενα	60.890,00 €	187.955,00 €
Αποσβέσεις μη εκπιπόμενες	0,00 €	3.310,00 €
Σύνολο λογιστικών διαφορών ελέγχου	60.890,00 €	191.265,00 €

.....».

Με την από 23/12/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την προσφεύγουσα εταιρεία (σελ. 50- 51), αναφέρονται αυτολεξεί τα ακόλουθα:

«....

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά από όσα εκτέθηκαν παραπάνω, η ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.:, αρμόδια Δ.Ο.Υ., αντικείμενο εργασιών «.....» και διεύθυνση έδρας στα Άνω Λιόσια επί της οδού αρ., υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΛΗΘΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €	Φ.Π.Α.
1.	Έξι (6) παραβάσεις, διότι έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 32.250,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 7.740,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55 παρ. 1ε', 55 ^Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015.	6	32.250,00	7.740,00
2.	Πέντε (5) παραβάσεις, διότι έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 35.055,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 8.413,20€, κατά παράβαση των διατάξεων	5	35.055,00	8.413,20

	των άρθρων 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55 παρ. 1ε', 55 ^Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015.			
	ΣΥΝΟΛΟ	11	67.305,00	16.153,20

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΛΗΘΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €	Φ.Π.Α.
1.	Οκτώ (8) παραβάσεις, διότι έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ:....., συνολικής καθαρής αξίας 42.960,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 10.310,40€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55 παρ. 1ε', 55 ^Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015.	8	42.960,00	10.310,40
2.	Είκοσι πέντε (25) παραβάσεις, διότι έλαβε και καταχώρησε στα Βιβλία της, είκοσι πέντε (25) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 161.545,00€ πλέον αξίας ΦΠΑ 24% 38.770,80€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 8 του Ν.4308/2014, των άρθρων 55 παρ. 1ε', 55 ^Α και 66 του Ν.4987/2022 και του άρθρου 7 παρ. 3,4,5 του Ν.4337/2015.	25	161.545,00	38.770,80
	ΣΥΝΟΛΟ	33	204.505,00	49.081,20

Για τις ανωτέρω παραβάσεις της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, δεδομένου ότι διαπράχθηκαν μετά τις 17/10/2015 (ημερομηνία ισχύος του Ν.4337/2015), δεν εκδίδονται Πράξεις Επιβολής Προστίμων, καθότι για τις παραβάσεις αυτές με χρόνο τέλεσης μετά την 17/10/2015, δεν προβλέπονται διοικητικές κυρώσεις (άρθρο 3 παρ. 4β' του Ν.4337/2015, σύμφωνα με το οποίο η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν.4987/2022 καταργήθηκε - σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3, 4 & 5 του ίδιου Νόμου) και πλέον δεν επιβάλλεται πρόστιμο, βάσει των διατάξεων των άρθρων 55^Α και 66 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

...».

Στη συνέχεια, στις 23-12-2022 το 4ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποίησε ηλεκτρονικά την με αριθμό/23-12-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, στην προσφεύγουσα εταιρεία, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου (με ημερομηνία ανάγνωσης στις 27-12-2022).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας εκ μέρους της αρμόδιας φορολογικής αρχής, η οποία φέρει το βάρος απόδειξης της εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών, οι οποίες είχαν πλήρως πραγματοποιηθεί.

2. Καλή πίστη ως προς τον εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, που παρείχε τις σχετικές υπηρεσίες.

Ως προς τους παραπάνω προβαλλόμενους λόγους

Επειδή, με την παρ.1 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 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, με τις διατάξεις του άρθρου 17 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, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται 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.

4. 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, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: 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.....».

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 την πάγια νομολογία του ΣτΕ επί του υπό κρίση θέματος (ορ. ΣτΕ 112/2021, 721/2014, 116/2013, 1314/2013, 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 1498/2011, 3528,1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653,552,547,347/2006, 1219, 511/2005), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει είτε:

α) ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλ. πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει βιβλία ούτε στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή έχει ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε

β) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (προβ. ΣτΕ 1313/2013, 1498/2011, 3528, 1184/2010) οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής (δηλ. ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), ενώ δεν ήταν δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστεως του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1313/2013, 1184/2013, 1126/2010, 533/2013, 394/2013, 494/2009, 466/2008, 6162/2006, 3151/2006, 3411/2004, 1553/2003) είτε

γ) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό (και συναλλακτικώς όχι ανύπαρκτο) αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και το κύκλο 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 δηλ. ότι πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη του, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 14698/2011, 3528,1184/2010, 2079/09, 629/08, 1653,552,547,347/2006, 1219,511/2005) - είτε

μεταξύ αυτού και του προσώπου που εμφανιζόταν ως άμεσος ή έμμεσος αντιπρόσωπος του εκδότη ή ως προσηθείς αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015**, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι εγνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης ΙΙΙ. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

A. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.

B. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣτΕ 533/2013, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ 505/2012, ΣτΕ 1498/2011 κλπ).».

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1097/2016**, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, εφόσον:

«α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,
β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,
γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ).».

Επειδή, σύμφωνα με την **απόφαση 1404/2015** του Συμβουλίου της Επικρατείας: «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. ...».

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

....

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,....

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

....

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) ...

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/2-06-2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα

κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

...

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, [...].

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

...

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.

[...]

Άρθρο 23

Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:

α) ...

β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/1.10.2014 και ΠΟΛ.1079/6.4.2015 εγκυκλίου μας.

....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1055/26-04-2016 με θέμα: «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση εξόφλησης τιμολογίων προμηθευτών και πιστωτών από τρίτους» αναφέρεται ότι:

«2. Με την ΠΟΛ.1216/1.10.2014 εγκύκλιό μας [...]. Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η

κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρίας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).».

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (σελ. 38) ως προς την εξόφληση των τιμολογίων που αφορούν την προμηθεύτρια επιχείρηση «..... Α.Ε.», η ελεγχόμενη εταιρεία έθεσε στη διάθεση του ελέγχου φωτοαντίγραφα των μπροστινών όψεων τεσσάρων (4) επιταγών της ποσού 10.917,00€, 14.131,04€, 12.000,00€ και 6.000,00€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικής αξίας 43.048,04€, ενώ έλαβε κατά τα ελεγχόμενα έτη 2016-2017, φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «..... Α.Ε.», συνολικής αξίας 93.260,40€. Από τα ανωτέρω, αλλά και από τα βιβλία της ελεγχόμενης εταιρείας, ιδιαίτερα την Καρτέλα του Προμηθευτή «..... Α.Ε.» με διάστημα κινήσεων από 01/01/2016 έως 31/12/2022, διαπιστώνεται ότι έως σήμερα υφίσταται υπόλοιπο 50.212,36€, ενώ δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό εξόφλησης των επιταγών.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (σελ. 38 - 39) ως προς την εξόφληση των τιμολογίων που αφορούν την προμηθεύτρια επιχείρηση «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ», η ελεγχόμενη εταιρεία έθεσε στη διάθεση του ελέγχου φωτοαντίγραφα των μπροστινών όψεων επιταγών της που φαίνεται συνολικά να εξοφλούν ολοσχερώς την αξία των ληφθέντων παραστατικών. Εν τούτοις παρατηρήθηκε ότι έξι (6) από αυτές εκδόθηκαν τις ημερομηνίες 30/10/2022, 31/10/2022, 16/11/2022, 17/11/2022, 25/11/2022 και 04/12/2022, ήτοι μετά την κοινοποίηση της εντολής και της Πρόσκλησης του ελέγχου και επιπλέον δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό εξόφλησής τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν τεκμηριώνεται η πραγματοποίηση της συναλλαγής ούτε η καλή πίστη της προσφεύγουσας εταιρείας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΙ 2023/19-01-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό/23-12-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού /Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Φορολογικό έτος 2017

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 Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		166.603,76	166.603,76	166.603,76
ή ζημία	71.845,59			71.845,59
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	116,00		48.315,09
	Χρεωστικό ποσό		48.199,09	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης		24.157,55	24.157,55	24.157,55
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	884,00	73.356,64	72.472,64
	για επιστροφή			