



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25.07.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: e564

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ. Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332241

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., νομίμως εκπροσωπούμενης κατά της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος

φορολογικού έτους 2017 και της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., νομίμως εκπροσωπούμενης η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μειώθηκε για την προσφεύγουσα εταιρία με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες εκτύπωσης η φορολογητέα ζημιά κατά 3.941,00 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της ισόποσης καθαρής αξίας του υπ' αριθ. ΤΙΜ. ...., εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ .....

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μειώθηκε για την προσφεύγουσα το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 1.735,44 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκρών του Φ.Π.Α. ύψους 945,84 € του υπ' αριθ. ΤΙΜ. ...., εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 3.941,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ ..... και του Φ.Π.Α. ύψους 789,60 € του υπ' αριθ. ΤΙΜ. ...., εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 3.290,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ .....

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από ..... εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.Κ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε α) το με αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα ήταν λήπτρια ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 3.941,00€ πλέον ΦΠΑ 945,84€ από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. ...., και β) το με αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα ήταν λήπτρια ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 3.290,00 € πλέον ΦΠΑ 789,60€ από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. ....

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

1) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων, καθόσον παρήλθε ο νόμιμος χρόνος του δικαιώματος ελέγχου.

2) Πραγματικές συναλλαγές. Σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη, καταβάλλοντας το οφειλόμενο τίμημα και καταχωρώντας στα βιβλία της εταιρείας τα τιμολόγια που έλαβε.

### **Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

**Επειδή**, κατά τον χρόνο έκδοσης στις ..... της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν είχε παρέλθει ο προβλεπόμενος από το άρθρο 36 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. πενταετής χρόνος παραγραφής (οι ανωτέρω πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στο e-mail της προσφεύγουσας και αναγνώστηκαν την 01.03.2023, βάσει του συστήματος TAXISNET).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

### **Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, με το άρθρο 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «... *Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι*

άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδύσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό».

**Επειδή**, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

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

**Επειδή**, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία

παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

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

**Επειδή**, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μιν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣτΕ 1404/2015).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις από ..... εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων «.....» με Α.Φ.Μ. ...., τα εξής:

- Παρά τη σύνταξη του από ..... ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης για ισόγειο κατάστημα, εμβαδού 29,60 τ.μ. επί της οδού ....., στις Σέρρες, ουδέποτε άσκησε στο χώρο αυτό κάποιου είδους επαγγελματική δραστηριότητα, σύμφωνα με α) τις σχετικές μαρτυρίες των εκμισθωτών του ακινήτου, β) τον επιτόπιο έλεγχο (αυτοψία) υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., κατά τον οποίο το κατάστημα βρέθηκε κλειστό και στην είσοδο δεν υπήρχε αναρτημένο κάποιο διακριτικό στοιχείο της επιχείρησης αλλά πινακίδα με αναγραφόμενη διαφορετική δραστηριότητα και έτερο είδος νομικού προσώπου. Περαιτέρω, δεν διέθετε αποθηκευτικό χώρο.

- Ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και εισαγωγές, μη διαθέτοντας έτσι αποθέματα εμπορευμάτων ή αναλώσιμων υλικών, ικανά να αιτιολογήσουν τις υποτιθέμενες πωλήσεις της. Οι φερόμενες αγορές και λήψεις υπηρεσιών, διαπιστώθηκε ότι αφορούσαν μόνο εικονικές συναλλαγές στο σύνολό τους.

- Από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών–προμηθευτών του αρ.14 του Κ.Φ.Δ. τόσο της ίδιας όσο και των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων, διαπιστώθηκε πως δεν είχε πραγματοποιήσει δαπάνες ύδρευσης, ηλεκτρικής ενέργειας ή τηλεφωνίας.

- Ουδέποτε απασχόλησε εργατοτεχνικό προσωπικό και ουδέποτε ανέθεσε σε τρίτους τις υπηρεσίες που φέρεται ότι παρείχε, στερούνταν πλήρως της δυνατότητας εκτέλεσης της πληθώρας των εμπορικών πράξεων που φαίνεται ότι διενήργησε, σύμφωνα με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, καθώς και τις συμβάσεις εκτέλεσης έργων. Η δε εκτέλεση των αναγραφόμενων στα εκδοθέντα τιμολόγια εργασιών εγκατάστασης ηλεκτρολογικών δικτύων, συναεργμών, κλειστών συστημάτων παρακολούθησης, τηλεφωνικών κέντρων, δορυφορικών καναλιών, ηλεκτρολογικών εργασιών σε φωτοβολταϊκά πάρκα, επιδιορθώσεων-συντηρήσεων ηλεκτρονικών υπολογιστών-ολικών ανακαινίσεων, προϋπόθετε την ύπαρξη εξειδικευμένου προσωπικού με τεχνογνωσία. Απασχόλησε μόνο υπαλλήλους γραφείου, και όχι για περισσότερες από είκοσι (20) ημέρες κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Η φερόμενη ως εργαζόμενη στην εταιρία «.....», συστεγαζόμενη με την εταιρία «.....» (με κοινό διαχειριστή τον .....), ..... δήλωσε γραπτώς ότι δεν γνωρίζει την συγκεκριμένη εταιρία και ούτε έχει εργαστεί ποτέ εκεί.

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον μοναδικό εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό στην ..... με αριθ. .... της εταιρίας «.....» με Α.Φ.Μ. ...., δεν φαίνεται να εξοφλούνται υποχρεώσεις προς προμηθευτές ή να καλύπτονται τρέχουσες λειτουργικές δαπάνες (όπως λογαριασμοί ρεύματος, νερού, κτλ), γεγονός που δεν συνάδει με τη συνήθη τακτική μιας υπαρκτής επιχείρησης.

- Πελάτες της δήλωσαν γραπτώς πως γνώριζαν τον μοναδικό διαχειριστή και εταίρο της, ....., ΑΦΜ ..... και ότι αυτός αδυνατούσε να προσφέρει τις υπηρεσίες και τα αγαθά που τιμολογούσε καθώς δεν είχε την τεχνογνωσία ούτε τον χρόνο να πραγματοποιήσει τον όγκο των παρεχόμενων εργασιών, αφού ο ίδιος απασχολούνταν ως υπάλληλος με τακτικές αποδοχές σε εταιρία security εντός του Νομού Θεσσαλονίκης.

Περαιτέρω, για την εκδότηρια των φορολογικών στοιχείων «.....» με Α.Φ.Μ. ...., αναφέρονται τα εξής:

- Είχε (δηλωμένη) έδρα επί της οδού ....., στις Σέρρες (ίδια με την εταιρία «.....»), ήτοι ισόγειο κατάστημα εμβαδού 29,60 τ.μ. που ποτέ δεν λειτούργησε. Δεν διέθετε αποθηκευτικούς χώρους.

- Από την έναρξή της το 2016 έως και το 2018 ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και εισαγωγές, που να σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητά της, μη διαθέτοντας έτσι αποθέματα εμπορευμάτων ή αναλώσιμων υλικών, ικανά να αιτιολογήσουν τις υποτιθέμενες πωλήσεις της.

- Δεν διέθετε πάγια (εργαλεία, μηχανήματα, αυτοκίνητα κ.λ.π.) απαραίτητα για την ολοκλήρωση των τεχνικών έργων (που φέρεται να εκτέλεσε).

- Στερείτο εργατοτεχνικού προσωπικού, ενώ ο διαχειριστής της, .....Σ δεν είχε την τεχνογνωσία ώστε να πραγματοποιήσει ο ίδιος τις συμφωνηθείσες εργασίες (ανακαινίσεις χώρων,

εγκατάσταση γυψοσανίδων, υδραυλικά και ηλεκτρολογικά έργα, τοποθέτηση συστημάτων συναγερμού – ασφάλειας). Επιπλέον, όπως προαναφέρθηκε, ο ανωτέρω κατά τον χρόνο έκδοσης των τιμολογίων εργαζόταν ως υπάλληλος με πλήρη απασχόληση, ενώ ταυτόχρονα φέρεται να διοικούσε και να εκπροσωπούσε πλήθος επιχειρήσεων σε διαφορετικές περιοχές από αυτήν στην οποία εργαζόταν.

- Από τον έλεγχο των ΜΥΦ δεν προέκυψε συνεργασία με τρίτες επιχειρήσεις που θα μπορούσαν να πραγματοποιήσουν τις εργασίες που περιγράφονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

- Κατά τον έλεγχο στον τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί στην ..... προέκυψε ότι το μεγαλύτερο μέρος των πιστώσεων για την εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων, μεταφερόταν την ίδια ημέρα ή την επόμενη σε λογαριασμούς της ..... (πρακτορείο του .....), χωρίς να μεσολαβούν άλλες κινήσεις στον εν λόγω λογαριασμό.

Περαιτέρω, ο ..... διαχειριστής και νυν εκκαθαριστής της εταιρίας ..... με υπεύθυνη δήλωσή του στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η οποία έλαβε αριθμό εισερχομένου ....., ισχυρίστηκε ότι, *«η γνωριμία με τον κ. .... διαχειριστή & νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας με επωνυμία ..... έγινε με την επίσκεψή του στην έδρα της επιχείρησής μου προκειμένου να διερευνήσουμε το ενδεχόμενο ένταξής του σε κάποιο επιχορηγούμενο πρόγραμμα. Κατόπιν αυτού συνεργαστήκαμε (μου προσέφερε τεχνική υποστήριξη στους Η/Υ, προμηθεύτηκα διάφορα αναλώσιμα και νομίζω για κάποιες τεχνικές κτιριακές εργασίες). Δεν τον έχω επισκεφθεί ποτέ στην έδρα της επιχείρησής του. Η επικοινωνία μας γινόταν μέσω κινητού τηλεφώνου. Τα εμπορεύματα μου τα έφερνε ο ίδιος ή μέσω μεταφορικής εταιρείας. Εκτός από τον κ. .... δεν γνώρισα κάποιο άλλο άτομο που να σχετίζεται με την εν λόγω εταιρεία».*

Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε εμπλοκή του διαχειριστή της προσφεύγουσας, ..... σε συναλλαγές της «.....» & «.....» με πελάτη την εταιρία «.....»- ΑΦΜ: ..... Πιο συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι ο ..... διενήργησε εντός του έτους 2017 καταθέσεις μετρητών συνολικού ύψους 276.879,57€ (πλήθος συναλλαγών 35) για λογαριασμό της επιχείρησης «.....»- ΑΦΜ: ....., στον τηρούμενο τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας «.....» και καταθέσεις μετρητών συνολικού ύψους 30.130,67€ (πλήθος συναλλαγών 6) για λογαριασμό της επιχείρησης «.....»- ΑΦΜ: ....., στον τηρούμενο τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας «.....» με την αιτιολογία ότι ο κ. .... *«..εκείνη την περίοδο δεν εμπιστευόταν το διατραπεζικό σύστημα..»* και ότι *«είχε πολύ μεγάλο φόρτο εργασίας και ο χρόνος του ήταν περιορισμένος έτσι ώστε να μπορεί να διενεργήσει ο ίδιος τις παραπάνω πληρωμές..»*.

**Επειδή**, με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση

των επίμαχων συναλλαγών. Από τον έλεγχο των οχημάτων που ο αριθμός κυκλοφορίας τους αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία και φέρεται να διενήργησαν την μεταφορά των ειδών που περιγράφονται σε αυτά, διαπιστώθηκε πως δεν ανήκαν σε κανένα από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη ή δεν είχαν δυνατότητα μεταφοράς των ειδών. Περαιτέρω, από την συνυποβληθείσα κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας εταιρίας αναφορικά με την εξόφληση του τιμολογίου με αρ. ΤΙΜ. .... εκδόσεως της επιχείρησης «.....» ποσού 4.886,84 ευρώ, διαπιστώνεται πως την ίδια μέρα (αμέσως προηγούμενη κίνηση) εμφανίζεται ποσό πίστωσης του ίδιου τραπεζικού λογαριασμού, ποσού ύψους 5.000,00 €, με την αιτιολογία κατάθεση μετρητών για κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου. Για την καταβολή του ποσού των 4.079,60 ευρώ προς εξόφληση του ΤΙΜ ....., από το απόκομμα της ..... που προσκομίστηκε ως αποδεικτικό στοιχείο επιβεβαιώνεται πως η εξόφληση του εν λόγω τιμολογίου έγινε με την κατάθεση μετρητών.

Εκ των όσων εκτέθηκαν παραπάνω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τελούσε σε καλή πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη όπως και ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. .... /..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ .....

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

**Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017**

Μείωση φορολογητέας ζημίας	3.941,00€
----------------------------	-----------



**Υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017**

Μείωση υπόλοιπου φόρου για έκπτωση	1.735,44€
------------------------------------	-----------

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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