



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 14/05/2015

Αριθμός απόφασης: 1984

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 13-02-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, κατοίκου κατά των υπ' αριθ. /15-01-2015 Πράξεων Επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τις διαχειριστικές περιόδους 2005,2006,2008 και 2009 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /15-01-2015 Πράξεων Επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τις διαχειριστικές περιόδους 2005,2006,2008 και 2009 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 9/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13/05/2014 εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13-02-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, κατοίκου, 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...../15-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία των παρακάτω φορολογικών στοιχείων έκδοσης της εταιρείας <<.....>>, Χονδρικό εμπόριο Η/Υ λογισμικού με, τα οποία σύμφωνα με την από 9/12/2014 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, που συνετάγη ύστερα από το αριθ...../5-8-2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ με το οποίο της διαβίβασε σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, κρίθηκαν Εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη :

α) ενός (1) Τ.Π.Υ Νο/11-01-2005 καθαρής αξίας 440,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 79,20 ευρώ, που αφορά την επισκευή και τον καθαρισμό διακοπών 30IC και

β) ενός (1) ΔΑ-ΤΠ Νο/11-08-2005 καθαρής αξίας 2.400,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 456,00 ευρώ, που αφορά την αγορά ηλεκτρονικών καρτών για τις κλειδαριές του ξενοδοχείου.

Με την υπ' αριθ...../15-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία των παρακάτω φορολογικών στοιχείων έκδοσης της εταιρείας Χονδρικό εμπόριο Η/Υ λογισμικού με έδρα, τα οποία σύμφωνα με την από 9/12/2014 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ, που συνετάγη ύστερα από το αριθ...../5-8-2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ με το οποίο της διαβίβασε σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, κρίθηκαν Εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη :

α) ενός (1) Τ.Π. Νο ../-14-02-2006 καθαρής αξίας **90,00** ευρώ πλέον ΦΠΑ **17,10** ευρώ που αφορά την αγορά ADELMORTISE για τις κλειδαριές του ξενοδοχείου.

β) ενός (1) ΔΑ-ΤΠ Νο/14-02-2006 καθαρής αξίας **90,00** ευρώ πλέον ΦΠΑ **17,10** ευρώ που αφορά την αγορά ADELMORTISE για τις κλειδαριές του ξενοδοχείου .

γ) ενός (1) ΔΑ-ΤΠ Νο/29-04-2006 καθαρής αξίας **2.400,00** ευρώ πλέον ΦΠΑ **456,00** ευρώ που αφορά την αγορά ηλεκτρονικών καρτών για τις κλειδαριές των πορτών των δωματίων.

δ) ενός (1) ΔΑ-ΤΠ Νο/19-05-2006 καθαρής αξίας **450,00** ευρώ πλέον ΦΠΑ **85,50** ευρώ που αφορά την αγορά διακοπών εξοικονόμησης ενέργειας .

Με την υπ' αριθ...../**15-01-2015** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο **2008** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία των παρακάτω φορολογικών στοιχείων έκδοσης της εταιρείας <<.....>> Χονδρικό εμπόριο Η/Υ λογισμικού με έδρα

.....,τα οποία σύμφωνα με την από 9/12/2014 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υπου συνετάγη ύστερα από το αριθ...../5-8-2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ με το οποίο της διαβίβασε σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, κρίθηκαν Εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη :

α) ενός (1) ΔΑ-ΤΠ Νο/07-03-2008 καθαρής αξίας 440,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ **83,60** ευρώ που αφορά την αγορά ADELMORTISE και ηλεκτρονικής PCB πλακέτας για τις κλειδαριές του ξενοδοχείου και

β) ενός (1) ΔΑ-ΤΠ Νο/23-10-2008 καθαρής αξίας **220,00** ευρώ πλέον ΦΠΑ **41,80** ευρώ που αφορά την αγορά ηλεκτρονικών PCB πλακετών για τις κλειδαριές του ξενοδοχείου .

Με την υπ' αριθ...../15-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο **2009** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία των παρακάτω φορολογικών στοιχείων έκδοσης της εταιρείας <<.....>>Χονδρικό εμπόριο Η/Υ λογισμικού με έδρα ,τα οποία σύμφωνα με την από 9/12/2014 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ ,που συνετάγη ύστερα από το αριθ...../5-8-2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ με το οποίο της διαβίβασε σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, κρίθηκαν Εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη :

α) ενός (1) ΔΑ-ΤΠ Νο/22-04-2009 καθαρής αξίας **325,00** ευρώ πλέον ΦΠΑ **61,75** ευρώ που αφορά την αγορά ηλεκτρονικών PCB πλακετών για τις κλειδαριές του ξενοδοχείου .

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-ότι όλες οι συναλλαγές που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ είναι απολύτως υπαρκτές ,δεδομένου ότι όλα τα είδη και οι υπηρεσίες που αναφέρονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης <<.....>>,έχουν παραληφθεί και όλες οι υπηρεσίες έχουν παρασχεθεί. Τούτο προκύπτει από τα σχετικά φορολογικά στοιχεία,τα οποία φέρουν υπογραφές παραλαβής και από το ότι οι μηχανισμοί έχουν τοποθετηθεί στη θέση(πόρτες και χώρους υποδοχής).

-Η επιχείρηση<<.....>> συμμετείχε στις συναλλαγές δια του εκπροσώπου της ή και άλλων φυσικών προσώπων που εφέροντο ως εργαζόμενοι της ,όπως προκύπτει από τα στοιχεία που προσκομίζουμε.

-Άπασες οι συναλλαγές είναι καθ'όλα υπαρκτές στο σύνολό τους και ο εκδότης των στοιχείων αφενός συμμετείχε ενεργά και αφετέρου δεν είναι ανύπαρκτο φορολογικώς πρόσωπο,αφού έχει αποκτήσει ΑΦΜ και τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία έχουν σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

Συνεπώς από πουθενά δεν συνάγεται εικονικότητα των συναλλαγών ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Σε κάθε περίπτωση η εταιρεία μας επέδειξε απολύτως καλή πίστη ,καθότι καθ'όλο το χρονικό διάστημα της συνεργασίας με την αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση ελάμβανε τα είδη και τις υπηρεσίες που αναφέρονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της,τα οποία χρησιμοποιεί μέχρι σήμερα ,κατέβαλε δε το συμφωνημένο τίμημα είτε με κατάθεση στον τραπεζικό της λογαριασμό είτε με επιταγές τις οποίες εισέπραττε η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία <<.....>>.

-Όπως έχει γίνει παγίως δεκτό από την νομολογία δεν στοιχειοθετείται παράβαση των φορολογικών διατάξεων και συνεπώς δεν επιβάλλονται κυρώσεις σε βάρος του λήπτη τιμολογίου εάν αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής και τούτο βεβαίως αναφορικά με εικονικά τιμολόγια ως προς τον αντισυμβαλλόμενο και όχι ως προς την συναλλαγή,

όπου εκεί δεν τίθεται θέμα καλής πίστης(ΣτΕ 1184/2010,ΣτΕ 1126/2010,ΣτΕ 505/2012 ,ΣτΕ 3172/2013.

-Για ομοειδή συναλλαγές με το ίδιο αντικείμενο και με την ίδια εταιρεία <<.....>>, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τη συγγενή εταιρεία του ομίλου <<.....>>, κατά τα έτη 2005,2008,2009 και 2010, η οποία ελέγχθηκε από το,συνεπεία της έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ,στηριζόμενη στα ίδια ακριβώς δεδομένα,κρίθηκε ότι τα στοιχεία είναι ειλικρινή και δεν καταλογίστηκαν παραβάσεις εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη..

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του ν.2523/1997<< Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται>>.

Επειδή από τα στοιχεία που προσκομίζει η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της προκύπτει ότι η αξία των φορολογικών στοιχείων που έλαβε από την επιχείρηση <<.....>>έχουν εξοφληθεί ως εξής:

α.Για την εξόφληση του Τ.Π.Υ Νο/11-01-2005 και του ΔΑ-ΤΠ Νο ./11-08-2005,ήτοι συνολικής αξίας **3.375,20** ευρώ ,εξεδόθη η υπ' αριθ..... επιταγή της Τράπεζας ΑΛΦΑ με ημερομηνία/2005,όπως δε προκύπτει από το αριθ.45β σχετικό έγγραφο που προσκομίζει η προσφεύγουσα,η επιταγή αυτή οπισθογραφήθηκε από την επιχείρηση <<.....>>.

β.Για την εξόφληση των υπ'αριθ..../14.02.2006,.../14.02.2006 και .../29-04-2006 τιμολογίων συνολικής αξίας **3.070,20** ευρώ εξεδόθη η υπ'αριθ..... επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία,όπως δε προκύπτει από το αριθ.44α σχετικό έγγραφο που προσκομίζει η προσφεύγουσα,η επιταγή αυτή οπισθογραφήθηκε από την επιχείρηση <<.....>>.

γ.Για την εξόφληση του υπ'αριθ...../19-05-2006 τιμολογίου συνολικής αξίας **535,50** εξεδόθη η υπ'αριθ.... επιταγή της Τράπεζας Πειραιώς με ημερομηνία,όπως δε προκύπτει από το αριθ.44^β σχετικό έγγραφο που προσκομίζει η προσφεύγουσα,η επιταγή αυτή οπισθογραφήθηκε από την επιχείρηση <<.....>> .

δ.Το τιμολόγιο/07-03-2008 συνολικής αξίας **523,60** ευρώ έχει εξοφληθεί με κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης με αριθμό ,όπως προκύπτει από την με αριθμό/02-07-2010 ηλεκτρονική συναλλαγή της ΑΛΦΑ τράπεζας (σχετ.παραστ.που προσκομίζει η προσφεύγουσα αριθ.19)

ε.Το τιμολόγιο υπ'αριθ...../23-10-2008 συνολικής αξίας **261,80** ευρώ έχει εξοφληθεί με αντικαταβολή μέσω της ταχυμεταφορικής εταιρείας Γενική Ταχυδρομική, όπως προκύπτει από το σχετικό δελτίο/24-10-2008 (σχετ.παραστ.που προσκομίζει η προσφεύγουσα αριθ.21).

στ.Το τιμολόγιο υπ'αριθ...../22-04.2009 συνολικής αξίας **386,75** ευρώ έχει εξοφληθεί με κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης με αριθμό,όπως

προκύπτει από την με αριθμό/14-04-2009 ηλεκτρονική συναλλαγή της ΑΛΦΑ τράπεζας(σχετ.παραστ.που προσκομίζει η προσφεύγουσα αριθ.24).

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ κατέληξε στο πόρισμα περί εικονικότητας ως προς το πρόσωπο των φορολογικών στοιχείων,στηριζόμενη στην από 24/07/2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.της Δ.Ο.Υ σχετικά με την επιχείρηση<<.....>>, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 09/12/2014 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ ,αξιολογώντας τα παρακάτω στοιχεία :

α.η εκδότρια των επίδικων φορολογικών στοιχείων δεν λειτούργησε ποτέ στην δηλωμένη έδρα της, το ακίνητο ήταν εγκαταλελειμμένο, η ιδιοκτήτρια αυτού επιχείρηση έχει πτωχεύσει και το ακίνητο εκπλειστηριάσθηκε.

β. δεν προσκόμισε στον έλεγχο βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης,

γ.δεν υπάρχει λογιστής ή λογιστικό γραφείο που να έχει την επίβλεψη της επιχείρησης,

δ.υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών για τις χρήσεις 2004, 2005, 2006, 2007, δηλώθηκε ως πελάτης και προμηθευτής για τις χρήσεις 2001-2010, πλην όμως προέκυψαν μεγάλες διαφορές μεταξύ της δήλωσης της εκδότριας των στοιχείων και εκείνων που κατατέθηκαν από τρίτους για συναλλαγές τους με αυτή, και επιπλέον τα Α.Φ.Μ. των πελατών και των προμηθευτών που δήλωσε είναι ανύπαρκτα ή τυχαία,

ε.δεν έχει επαρκείς αγορές ή δαπάνες που να δικαιολογούν τις πωλήσεις που πραγματοποίησε, ενώ το μεγαλύτερο μέρος των αγορών της αφορούν προσωπικά έξοδα του υπευθύνου της εταιρίας

στ.Δεν υπέβαλλε δηλώσεις Εισοδήματος απότο οικ.έτος 2009 και έπειτα και Εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 2008,2009 και 2010.

Επειδή όπως προκύπτει από την Έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ (σελ.3 περ.11) η επιχείρηση <<.....>> δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό, όμως από το σύστημα ELENXIS του Υπουργείου Οικονομικών, για τις διαχειριστικές περιόδους 2006 και 2007 προκύπτει ότι υπέβαλλε οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ, απασχόλησε πέντε(5) άτομα ως προσωπικό και κατέβαλλε αμοιβές 33.552,33 και 32.692,15 ευρώ αντίστοιχα(ως συνημμένη εκτύπωση TAXIS).

Επίσης από την ίδια έκθεση ελέγχου (σελ 3 περ.13) προκύπτει ότι οι επιχειρήσεις και,που επίσης είχαν συναλλαγές με την επιχείρηση <<.....>>,κατόπιν ελέγχου των υπαλλήλων της ΔΟΥ, είχαν επαφή με τον κο κάτοικο Ιταλίας στο κινητό τηλέφωνο, ο οποίος ήταν και είναι Πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος αυτής μέχρι 06/07/2017 (σχετ.παραστ.28 ,31 & 37 που αφορούν τα ΦΕΚ 1587/1-3-2002,1446/28-2-2007 &13617/28-11-2012) που μας προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία.

Η επιχείρηση <<.....>> εμφανίζεται στο διαδίκτυο σήμερα ως ενεργή επιχείρηση στην διεύθυνση στην ιστοσελίδα της αναφέρεται ότι:

<<....., ιδρύθηκε το 2001 στηκαι παρέχει συνολικές λύσεις σε ξενοδοχειακές μονάδες κάθε εμβέλειας και κατηγορίας.Η γκάμα των προϊόντων μας περιλαμβάνει ολοκληρωμένα συστήματα ψηφιακών κλειδαριών υψηλής ασφάλειας και αισθητικής με Πρόγραμμα διαχείρισης

μεταφρασμένο στα Ελληνικά ώστε να γίνεται πιο κατανοητό και εύχρηστο, κλειδαριές μπάνιου ιδίου σχεδίου, διακόπτες εξοικονόμησης ενέργειας συμβατούς με το σύστημα των ηλεκτρονικών κλειδαριών, ψηφιακά χρηματοκιβώτια ξενοδοχειακού τύπου και από το Φθινόπωρο του 2004 παρέχουμε στους πελάτες μας και πόρτες σε μεγάλη ποικιλία σχεδίων και προδιαγραφών που καλύπτουν και τις υψηλότερες απαιτήσεις στο δύσκολο τομέα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Τηλέφωνα επικοινωνίας και ηλεκτρονική δ/ση

Επειδή στην από 09/12/2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ στο κεφάλαιο Διαπιστώσεις Ελέγχου, αναφέρεται μόνον η καταχώρηση εκ μέρους της προσφεύγουσας στα βιβλία της των επίδικων τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης <<.....>>, ενώ δεν γίνεται καμιά αναφορά για άλλες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την παραλαβή και την τοποθέτηση των κλειδαριών, των ηλεκτρονικών καρτών εισόδου και την παροχή υπηρεσιών που αναφέρονται στα επίδικα τιμολόγια, αν υπάρχουν τα είδη στην επιχείρηση κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, ο τρόπος πληρωμής των τιμολογίων κλπ.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει όλα τα δικαιολογητικά των συναλλαγών της με την εταιρεία <<.....>>, όπως τα σχετικά τιμολόγια, τα δελτία αποστολής διακίνησης των ειδών, δελτία παραγγελιών και παραστατικά εταιριών ταχυμεταφορών.

Επειδή όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Όσον αφορά στην εικονικότητα της συναλλαγής, η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης της εικονικότητας των στοιχείων, λόγω του ότι **«όταν τα πρόσωπα είναι υπαρκτά η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης του ισχυρισμού της για εικονικότητα έκδοσης στοιχείων»** (ΣΤΕ 1553/2003 ΔΦΝ 2004/702, 212/1998, 692/1988, 1278/2011, ΣΤΕ 555-6/2010, ΣΤΕ 936/2010, ΔΕΘ 1427/2004 ΔΦΝ 2005, 1976, 658/2000).

Η υποχρέωση δε της φορολογικής αρχής εξικνείται έως σημείου πλήρους και αδιαμφισβήτητου αποδείξεως και όχι απλώς κατά τρόπο απλώς τεκμαρτό (ΠΟΛ 1087/2005, Οδηγός Ελέγχου πλαστών και Εικονικών φορολογικών στοιχείων Σ.Δ.Ο.Ε. **Αθήνα, 30/01/07 Αρ.Πρωτ.: 1506**).

Περαιτέρω **σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 «Επαρκής αιτιολογία»** 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 βάση τον οδηγό ελέγχου για πλαστά εικονικά στοιχεία που εξέδωσε το Σ.Δ.Ο.Ε. με **Αρ.Πρωτ.: 1506/ Αθήνα, 30/01/07** «Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις εικονικότητας, θα πρέπει να εξετάζεται κάθε υπόθεση με ιδιαίτερη προσοχή, **να στοιχειοθετείται πλήρως η εικονικότητα και να αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα και όχι με τεκμαρτό ή συμπερασματικό τρόπο, χωρίς ενδοιασμούς και υπεκφυγές, το πρόσωπο που ασκεί πράγματι τη δραστηριότητα** είτε πρόκειται για φυσικό είτε πρόκειται για νομικό πρόσωπο είτε πρόκειται για άλλης μορφής

πρόσωπο. Σκόπιμο κρίνεται επίσης, στις περιπτώσεις αυτές να γίνεται συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που υπάρχουν στη διάθεση της ελεγκτικής υπηρεσίας και όχι εκτίμηση καθενός ή μεμονωμένων στοιχείων χωριστά, προκειμένου τα συμπεράσματα να είναι ασφαλή και βέβαια.».

Επειδή μόνον οι διαπιστώσεις που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ δεν αποτελούν επαρκή στοιχεία πλήρους στοιχειοθέτησης της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο των τιμολογίων που εξέδωσε η επιχείρηση <<.....>> προς τη προσφεύγουσα, χωρίς τον ενδελεχή και επαρκή έλεγχο αυτής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με το αριθ.πρωτ.ΔΕΔΙ 2015 ΕΜΠ /.....-2015 συμπληρωματικό υπόμνημα , που υπέβαλλε η προσφεύγουσα προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία και συγκεκριμένα :

α/ υπεύθυνες δηλώσεις του ν.1599/1986 των εργαζομένων σ'αυτή κων , σύμφωνα με τις οποίες ως υπεύθυνοι συντήρησης στο ξενοδοχείο αλλά και σε διάφορα άλλα ξενοδοχεία που έχουν εργασθεί ή συνεργασθεί, βεβαιώνουν την συνεργασία με την επιχείρηση <<.....>>, όπως παραγγελίες ηλεκτρονικών καρτών, ανταλλακτικών και την επικοινωνία που είχαν για διάφορα λειτουργικά προβλήματα με τους εκπροσώπους αυτής κ....., , ότι είχαν μεταβεί στα γραφεία της στη κλπ και

β/ προσκομίζει την αριθ.πρωτ...../13-6-14 αίτηση της <<.....>>, προς το Τελωνείο Ελ.Βενιζέλος για τη χορήγηση βεβαίωσης για εισαγωγές που πραγματοποίησε τα έτη 2005-2006.

Από τις συνημμένες καταστάσεις που χορήγησε το εν λόγω τελωνείο προκύπτει ότι αυτή έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές εμπορευμάτων, γεγονός που δεν αναφέρεται στις εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ των Δ.Ο.Υ και

Επειδή, με βάση τα αναφερόμενα ανωτέρω δεν υφίσταται επαρκής αιτιολογία για την έκδοση των πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Όπως γίνει δεκτή η με αριθ...../12-02-2015 της εταιρείαςκαι να ακυρωθούν ως μη νόμιμες λόγω έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας, οι με αριθ...../15-01-2015 αποφάσεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ , για τις χρήσεις 2005, 2006, 2008 και 2009 αντίστοιχα.

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

Πρόστιμο άρθρου 5 & 9 Ν.2523/1997 :

1.Χρήση 2005 :Μηδέν

2.Χρήση 2006: Μηδέν

3.Χρήση 2008: Μηδέν

4.Χρήση 2009 :Μηδέν

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).