



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 3/9/2019

Αριθμός απόφασης: 1919

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 18/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/21-3-2019 πράξης επιβολής προστίμου χρήσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 19/4/2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 18/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ., 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 με αριθμό/21-3-2019 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο αξίας **1.906,50 €**, λόγω λήψης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου, εκδόσεως της βρετανικής επιχείρησης «.....— ΑΦΜ/ΦΠΑ GB.....», συνολικής αξίας 19.065,00 €, η λήψη του οποίου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου έτους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 και 19 παρ. 4 του Ν.2523/97, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ε' του ν. 4337/2015.

Δυνάμει της με αρ./26/3/2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, κατόπιν του με αρ. πρωτ. Σ.Δ.Ο.Ε. Ε.Δ. ΑΤΤ.ΕΞ 2018 ΕΜΠ Δελτίου Πληροφοριών της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής (αρ. πρωτ. εισερχ. ΕΜΠ.../22-2-2018).

Σύμφωνα με το ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, ο προσφεύγων έλαβε το υπ'αριθμ/18-11-2013 εικονικό τιμολόγιο εκδόσεως της βρετανικής εταιρίας «.....» με ΑΦΜ/ΦΠΑ GB....., αξίας 19.065,00 €, για την αγορά Η/Υ και την κατασκευή και προβολή ιστότοπου με την ονομασία www...... Το έργο αυτό είχε ενταχθεί στο πλαίσιο επιχορήγησης από το ΕΣΠΑ 2007-2013 δράσης ψηφιακής σύγκλισης digi-lodge. Ο προσφεύγων δεν έκανε χρήση του εν λόγω τιμολογίου και δεν έλαβε την επιδότηση από τον ενδιαμέσο φορέα «Κοινωνία της Πληροφορίας ΑΕ» (Ν.Π.Ι.Δ. που συνέστησε το Δημόσιο), διότι ο ίδιος δεν μπορούσε να λάβει φορολογική ενημερότητα, προϋπόθεση απαραίτητη για την ολοκλήρωση της διαδικασίας.

Συγκεκριμένα, ύστερα από Εισαγγελική παραγγελία, το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Αττικής διενήργησε έλεγχο σε μεγάλο αριθμό παρόμοιων περιπτώσεων παροχής υπηρεσιών από τρεις βρετανικές επιχειρήσεις (.....,και) προς πλήθος ελληνικών επιχειρήσεων και διαπίστωσε, μεταξύ άλλων παραβάσεων, ότι η βρετανική οντότητα «.....- ΑΦΜ/ΦΠΑ GB.....» εξέδωσε το ανωτέρω εικονικό τιμολόγιο στο πλαίσιο της δράσης digi-lodge, προς την επιχείρηση του προσφεύγοντα. Ακολούθως, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, αποδεχόμενος τα πορίσματα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., διαπίστωσε περαιτέρω ότι ο προσφεύγων δεν καταχώρησε στα βιβλία της επιχείρησής του το ανωτέρω εικονικό τιμολόγιο και δεν υπέβαλε πίνακα ενδοκοινοτικών

αποκτήσεων για την εν λόγω ενδοκοινοτική συναλλαγή. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι τα δεδομένα των βιβλίων μεταφέρθηκαν ορθώς στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. του οικείου έτους και κατά συνέπεια ο προσφεύγων δεν έχει εκπέσει την εν λόγω δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του. Συνέπεια της λήψης του ως άνω εικονικού φορολογικού στοιχείου ήταν η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι ελλείπει το στοιχείο του δόλου, καθώς δεν είχε καμία υποψία ή υπόνοια για την παράνομη δραστηριότητα της εκδότριας βρετανικής εταιρίας και έδρασε καλόπιστα, ήτοι με ευθύτητα, εντιμότητα, ειλικρίνεια και με την απόλυτη πεποίθηση ότι η συμπεριφορά του είναι καθόλα νόμιμη, συναλλασσόμενος με εταιρία φορολογικώς και συναλλακτικώς υπαρκτή.

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος 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. 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.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 του ΣτΕ 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. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν

υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1404/2015 «εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου 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 φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικό για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.»

Επειδή, η εικονικότητα της υπό κρίση συναλλαγής θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στην από 21/3/2019 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, για τους κάτωθι λόγους:

Μετά : α) από την έρευνα και τον έλεγχο που διενήργησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Δ/ση Αττικής σε πελάτες λήπτες των σχετικών τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, β) από τα ευρήματα της κατάσχεσης που έγινε το 2013 στην έδρα της οντότητας – Α.Φ.Μ. στην οδό και η οποία ανήκει στα ίδια τρία υποκρυπτόμενα πρόσωπα που δημιούργησαν τις τρεις βρετανικές επιχειρήσεις (μεταξύ των οποίων και η «.....— ΑΦΜ/ΦΠΑ GB.....») που εξέδιδαν εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες ελληνικές επιχειρήσεις, γ) από τις πληροφορίες που χορηγήθηκαν από τον ενδιαμέσο φορέα πληρωμών των σχετικών επιχορηγήσεων (Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε.), δ) από τις πληροφορίες που χορηγήθηκαν από τις αρμόδιες φορολογικές Αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου, της Κύπρου και των Η.Π.Α στο πλαίσιο αιτημάτων διοικητικής συνδρομής, ε) από τα ευρήματα των ελέγχων της OLAF (Ευρωπαϊκό Γραφείο για την καταπολέμηση της Απάτης) στο Ηνωμένο Βασίλειο και την Κύπρο, στ) από τις πληροφορίες που δόθηκαν στο πλαίσιο δικαστικής συνδρομής από τις Αρχές της Κύπρου και της Νέας Ζηλανδίας, ζ) από τις πληροφορίες που χορηγήθηκαν από τις Ελληνικές Τράπεζες, η) από τις ένορκες καταθέσεις και τα υπομνήματα πρώην εν τοις πράγμασι υπαλλήλων των υποκρυπτόμενων και θ) από τα υπομνήματα που κατέθεσαν στην Υπηρεσία του ανωτέρω Σ.Δ.Ο.Ε. οι τρεις υποκρυπτόμενοι στο πλαίσιο της με αριθμ. .../02-11-2016 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ο έλεγχος κατέληξε στις παρακάτω διαπιστώσεις :

- 1) Οι τρεις βρετανικές οντότητες, μεταξύ των οποίων και η «.....— ΑΦΜ/ΦΠΑ GB.....», οι οποίες διαγράφηκαν ήδη τα έτη 2016 και 2017 από τις βρετανικές Αρχές για τη μη εκπλήρωση των τυπικών υποχρεώσεων τους που απορρέουν από τη Βρετανική νομοθεσία, εξέδωσαν τα έτη 2011-2014 μερικώς ή πλήρως εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς εκατοντάδες ελληνικές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις για έργα (κατασκευή και λειτουργία ιστοτόπων), τα οποία, είτε εκτελέστηκαν μόνο υποτυπωδώς, είτε δεν εκτελέστηκαν καθόλου, με αποκλειστικό στόχο την είσπραξη της προβλεπόμενης επιχορήγησης από την «Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε.» στο πλαίσιο υλοποίησης των ψηφιακών δράσεων. Οι οντότητες αυτές αναλάμβαναν στη συνέχεια τη συγκρότηση και υποβολή του σχετικού φακέλου ολοκλήρωσης της επένδυσης στην Κοινωνία της Πληροφορίας Α.Ε. για λογαριασμό των πελατών τους.
- 2) Από τον έλεγχο που διενήργησε το ΣΔΟΕ Αττικής προέκυψε ότι οι εξοφλήσεις είναι εικονικές, καθώς εξοφλούνταν από συγκεκριμένο υποκατάστημα της τράπεζας στο (.....), με καταθέτες εμπλεκόμενα στην υπόθεση πρόσωπα, σε λογαριασμούς των τριών (3) Βρετανικών οντοτήτων στην Τράπεζα, αφού προηγουμένως διενεργούνταν ανάλογες αναλήψεις. Στην πραγματικότητα δηλαδή ανακύκλωναν τα ίδια ποσά, καθώς έκαναν αναλήψεις και στη συνέχεια τα ξανακατέθεταν με την αιτιολογία της εξόφλησης των εικονικών τιμολογίων.
- 3) Όπως προέκυψε από τα στοιχεία που απέστειλαν οι κυπριακές Αρχές, αλλά και βάσει των ευρημάτων της OLAF από τους ελέγχους που διενήργησε στην Κύπρο, οι τρεις υποκρυπτόμενοι,, και, που δημιούργησαν τις τρεις βρετανικές επιχειρήσεις, προχώρησαν στην απόκτηση εταιρειών-σφραγίδων στην Κύπρο, προκειμένου αυτές να χρησιμοποιηθούν στη συνέχεια για έκδοση εικονικών τιμολογίων προς τις τρεις υπό έλεγχο βρετανικές οντότητες, τόσο για προφανείς φορολογικούς λόγους, όσο και για τη δημιουργία μιας εικόνας αληθοφανών συναλλαγών μέσω ενός υποτιθέμενου διεθνούς δικτύου εταιρειών. Ταυτόχρονα, οι κυπριακές εταιρείες λάμβαναν για τους ίδιους λόγους εικονικά τιμολόγια από την αμερικανική οντότητα-σφραγίδα, ιδιοκτησίας και
- 4) Όλα τα υποβληθέντα από τις ανωτέρω τρεις βρετανικές οντότητες επενδυτικά σχέδια έχουν ήδη απενταχθεί με σχετικές αποφάσεις των αρμοδίων Υπηρεσιών και μάλιστα οι εκταμιευθείσες δολίως επιχορηγήσεις θα αναζητηθούν από τις δικαιούχες ελληνικές επιχειρήσεις-πελάτες τους, μέσω της έκδοσης αποφάσεων ανάκτησης αχρεωστήτως/παρανόμως καταβληθεισών επιχορηγήσεων.

Επειδή, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης στην επιχείρηση του προσφεύγοντα προκύπτουν τα εξής :

- Ο προσφεύγων έλαβε το υπ' αριθμ/18-11-2013 εικονικό τιμολόγιο εκδόσεως της βρετανικής εταιρίας «.....» με ΑΦΜ/ΦΠΑ GB....., αξίας 19.065,00 €, για την αγορά Η/Υ και

την κατασκευή και προβολή ιστότοπου με την ονομασία [www.....](#).

- Η παροχή υπηρεσιών αφορούσε : α) Μεθόδους e- marketing για δημιουργία και διαχείριση καμπάνιας με ηλεκτρονικά κουπόνια με στόχο να αυξηθούν οι πωλήσεις του καταστήματος του προσφεύγοντα και β) εφαρμογή λογισμικού για ασφαλές σύστημα αποδοχής ηλεκτρονικών πληρωμών μέσω ελληνικών και ξένων τραπεζών. Από έρευνα που διενήργησε ο έλεγχος στο ψηφιακό αρχείο του παγκόσμιου ιστού και άλλων πληροφοριών μέσω της υπηρεσίας «Wayback Machine», που επιτρέπει τους χρήστες να δουν τις αρχειοθετημένες εκδόσεις των ιστοσελίδων κατά μήκος του χρόνου, διαπιστώθηκε ότι η ιστοσελίδα [www.....](#) δε λειτούργησε ποτέ.
- Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε Δελτίο Αποστολής ή άλλο έγγραφο μεταφοράς και παράδοσης του Η/Υ που αναφέρεται στο ανωτέρω τιμολόγιο, δηλώνοντας στον έλεγχο ότι δεν υπάρχει.
- Η εξόφληση του εν λόγω τιμολογίου έγινε με κατάθεση μετρητών σε κατάστημα της τράπεζας, στην οδό στο Καταθέτης εμφανίζεται ο του με ΑΦΜ, ο οποίος είναι ένας εκ των τριών υποκρυπτόμενων προσώπων που δημιούργησαν τις τρεις βρετανικές επιχειρήσεις. Η ανωτέρω μέθοδος εξόφλησης χρησιμοποιήθηκε από τους υποκρυπτόμενους των βρετανικών εταιριών σε όλες τις εξοφλήσεις των εικονικών στοιχείων που εξέδωσαν.

Επειδή, η κρίση περί της εικονικότητας μιας εμπορικής συναλλαγής πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η φορολογική Αρχή και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (ΣΤΕ 2223/95).

Επειδή, η φορολογική αρχή για να θεμελιώσει την κρίση της για τη λήψη εικονικών τιμολογίων προέβη σε διαπιστώσεις, οι οποίες συνάπτονται κατ' εξοχήν με την συνολική δράση και φορολογική συμπεριφορά της εκδότριας του επίδικου τιμολογίου, διότι για να θεμελιωθεί η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου πρέπει προηγουμένως να έχει αποδειχθεί ότι το επίδικο τιμολόγιο είναι εικονικό.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται: *«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, το ότι δεν καταχωρήθηκε το επίδικο εικονικό τιμολόγιο στα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύει την έλλειψη δόλου και την καλή του πίστη, αφού ο λόγος που δεν χρησιμοποιήθηκε το εν λόγω φορολογικό στοιχείο ήταν η αδυναμία συμμετοχής του στο επιδοτούμενο πρόγραμμα, λόγω της μη δυνατότητας λήψης φορολογικής ενημερότητας, προϋπόθεση απαραίτητη για την ολοκλήρωση της διαδικασίας. Εξάλλου, ο προσφεύγων δεν εξηγεί

το λόγο της μη καταχώρησης του επίδικου φορολογικού στοιχείου στις δαπάνες της επιχείρησης του εφόσον, όπως ισχυρίζεται, η συναλλαγή ήταν πραγματική.

Επειδή, από τον γενόμενο σε βάρος του προσφεύγοντος έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό της φορολογικής παράβασης, ήτοι της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου και ως εκ τούτου η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/3/2019 έκθεση μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Πρόστιμο άρθρου 7 του Ν.4337/2015

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2013 – 31/12/2013

Καταλογιζόμενο ποσό : 19.065,00 X 10% = **1.906,50 €**

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.