



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 06/03/2020

Αριθμός απόφασης:508

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, εδρεύουσας στην, επί της οδού, όπως νόμιμα εκπροσωπείται κατά της/...../2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την με ημερομηνία θεώρησης 18/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19/12/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, 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' αριθμ./...../2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 του ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 15.914,00 ευρώ (79.570,00Χ20%).

Η παράβαση αφορά σε λήψη τριών (3) μερικώς εικονικών τιμολογίων με αριθμούς, &/2013, συνολικής καθαρής αξίας 79.570,00 €, χωρίς να δύναται να προσδιοριστεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία, εκδόσεως της βρετανικής οντότητας με την επωνυμία – Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1, 2 παρ. 3, 4 παρ. 2, 7 & 12, 6 παρ. 1, 5, 9, 11 & 14 του ΚΦΑΣ, οι οποίες επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3, του ν. 4337/2015.

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος κατόπιν της υπ. αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του Δελτίου Πληροφοριών με αριθμ. πρωτ. ΣΔΟΕ Ε.Δ./2018, που έλαβε αριθμ. πρωτ./2018 στην ως άνω ΔΟΥ, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα έλαβε στη χρήση 2013 τρία (3) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών τουλάχιστον μερικώς εικονικά, στο πλαίσιο δράσης digi-content συνολικής αξίας 79.570,00 €, χωρίς να δύναται να προσδιοριστεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία, εκδόσεως της βρετανικής οντότητας -ΑΦΜ/ΦΠΑ GB

Η ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση είχε προκύψει από έλεγχο που διενεργήθηκε το έτος 2013 από το Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν καταγγελίας προς τον Εισαγγελέα Πρωτοδικών της Ανώνυμης Εταιρείας, στην οποία η καταγγέλλουσα επισήμαινε ότι υφίσταται η πιθανότητα διάπραξης απάτης από τρεις οντότητες με έδρα την ίδια διεύθυνση στο &), καθότι αυτές είχαν υποβάλει έναν δυσανάλογα μεγάλο αριθμό αιτημάτων αξιολόγησης-έγκρισης, ολοκλήρωσης και εκταμίευσης στο πλαίσιο δράσεων digi-lodge, digi-retail και digi-content για λογαριασμό ελληνικών επιχειρήσεων -πελατών τους. Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε η έκδοση, από τις τρεις αλλοδαπές επιχειρήσεις, εικονικών τιμολογίων προς μεγάλο αριθμό ελληνικών επιχειρήσεων, οι οποίες είχαν μεν ως καταστατική έδρα την ίδια διεύθυνση στο αλλά χρησιμοποιούσαν όπως προέκυψε ως επαγγελματική εγκατάσταση συγκεκριμένους μισθωμένους χώρους στην Αττική από το 2011 (.....) και 2012 (..... &), με τελικό σκοπό την εξαπάτηση των εθνικών και κοινοτικών Αρχών μέσω είσπραξης των επιχορηγήσεων στο πλαίσιο των τριών δράσεων ψηφιακής σύγκλισης digi-lodge, digi-retail και digi-content .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Φορολογική εγγραφή στηριζόμενη απλώς σε καταγγελίες τρίτων ή σε έγγραφα άλλης Αρχής περί διαπιστωθείσας παράβασης, χωρίς προηγούμενο κατά τα ανωτέρω έλεγχο της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής, τυγχάνει νομικά πλημμελής και είναι ακυρωτέα.

- Οι εγγραφές των κρίσιμων τιμολογίων, εκδόσεως της βρετανικής εταιρίας, ακυρώθηκαν (σε ανύποπτο μάλιστα χρόνο), διά της μεθόδου του αντιλογισμού, γεγονός που δεικνύει ότι η προσφεύγουσα επιχείρησή μας αρνήθηκε να τα αποδεχθεί και να τα εξοφλήσει.
- Εφόσον τα επίμαχα τιμολόγια δεν έγιναν αποδεκτά από την προσφεύγουσα, ούτε και χρησιμοποιήθηκαν ποτέ από αυτήν για οποιοδήποτε σκοπό, παράνομα και καταχρηστικά της επιβλήθηκε πρόστιμο, κατ' επίκληση των (επίσης ποινικών) διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), οι οποίες, δεν ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο της έκδοσης των τιμολογίων (1/3/2013).
- Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι ακυρωτέα ως νομικώς πλημμελής διότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά δεν άσκησε την προσήκουσα εξουσία του κατά την επιμέτρηση της επιβληθείσας ποινής, αφού, σύμφωνα με τα εκτιθέμενα περιστατικά, θα έπρεπε να έχουν επιβληθεί τρία (3) αυτοτελή πρόστιμα, όσα δηλαδή και τα φορολογικά στοιχεία τα οποία φέρονται ως μερικώς εικονικά
- Η λήψη των φερόμενων ως (μερικώς) εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν είχε ως αποτέλεσμα, λόγω του γενόμενου αντιλογισμού, τη μείωση του φόρου εισοδήματος της ίδιας χρήσης, παράνομα, αβάσιμα και καταχρηστικά επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 15.914,00 ευρώ (79.570,00 € X 20%), κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. γ' της παρ.3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, αντί ποσού 7.957,00 ευρώ (79.570,00 € X 10%), κατ' εφαρμογή της ειδικότερης διάταξης της περ. ε' της ίδιας παραγράφου του αυτού άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : *«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. 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 αξία..».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 ΚΒΣ ορίζεται ότι: *«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».*

Επειδή επίσης σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 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 τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ε του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: ...

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου...

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.....»

Επειδή οι ως άνω διατάξεις του νόμου που εφαρμόζονται, άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1252/20.11.2015, ενότητα 15, όπου παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με τις μεταβατικές διατάξεις του ν. 4337/2015, δεν προβλέπουν την επιμέρους επιμέτρηση των μερικώς εικονικών στοιχείων και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα επί του Δελτίου Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, διαπιστώθηκε η διάπραξη απάτης από συγκεκριμένα πρόσωπα μέσω της υποβολής πανομοιότυπων μεταξύ τους επενδυτικών προγραμμάτων ψηφιακής σύγκλισης χρηματοδοτούμενων από το ΕΣΠΑ 2007-2013 (digi-lodge, digi-retail, digi-content), προς την , και συνακόλουθης έκδοσης εικονικών τιμολογίων προς ελληνικές επιχειρήσεις, προκειμένου να εξαπατηθεί ο ανωτέρω ενδιάμεσος φορέας πληρωμής κοινοτικών κονδυλίων δια της εκταμιεύσεως των σχετικών επιχορηγήσεων.

Διαπιστώθηκε η έκδοση εικονικών τιμολογίων από τρία συγκεκριμένα πρόσωπα προς μεγάλο αριθμό ελληνικών επιχειρήσεων, χρησιμοποιώντας ως εκδότες-προμηθευτές τρεις ιδρυθείσες προς τούτο βρετανικές οντότητες (....., &

.....), οι οποίες είχαν μεν ως καταστατική έδρα την ίδια διεύθυνση στο , αλλά χρησιμοποιούσαν ως εν τοις πράγμασι επαγγελματική εγκατάσταση συγκεκριμένους μισθωμένους χώρους στην Αττική από το 2011 (.....) και 2012 (..... &), με τελικό στόχο την εξαπάτηση των εθνικών και κοινοτικών Αρχών μέσω της είσπραξης των επιχορηγήσεων στο πλαίσιο των τριών δράσεων ψηφιακής σύγκλισης digi-lodge, digi-retail και digi-content.

Οι ανωτέρω αλλοδαπές οντότητες έχουν ήδη διαλυθεί νομικά από τις αρμόδιες βρετανικές Αρχές μέσω της διαγραφής τους από το βρετανικό Εμπορικό Μητρώο (Companies House) τα έτη 2016 και 2017, λόγω μη ανταπόκρισής τους σε τυπικές υποχρεώσεις που απορρέουν από την τοπική εμπορική νομοθεσία.

Οι τρεις βρετανικές οντότητες εξέδωσαν τα έτη 2011-2014 μερικώς ή πλήρως εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς εκατοντάδες ελληνικές επιχειρήσεις για έργα (κατασκευή και λειτουργία ιστότοπων), τα οποία είτε εκτελέστηκαν μόνο υποτυπωδώς είτε δεν εκτελέστηκαν καθόλου, με αποκλειστικό στόχο την είσπραξη της προβλεπόμενης επιχορήγησης από την στο πλαίσιο υλοποίησης των ψηφιακών δράσεων. Οι οντότητες αυτές αναλάμβαναν στη συνέχεια την συγκρότηση και υποβολή του σχετικού φακέλου ολοκλήρωσης της επένδυσης στην για λογαριασμό των πελατών τους.

Για το λόγο αυτό, κατασκευάστηκαν στην πραγματικότητα εξοφλήσεις των τιμολογίων αυτών μέσω εικονικών καταθέσεων στην , όπου ως καταθέτες στη μεγάλη πλειοψηφία των περιπτώσεων εμφανίζονταν είτε οι υποκρυπτόμενοι, είτε οι εν τοις πράγμασι υπάλληλοί τους.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω διαπιστώθηκε ότι η εκδότρια επιχείρηση είχε ως τελικό στόχο την εξαπάτηση των εθνικών και κοινοτικών Αρχών μέσω της έκδοσης εικονικών τιμολογίων προς τις ελληνικές επιχειρήσεις και της είσπραξης των ανάλογων επιχορηγήσεων στο πλαίσιο των τριών δράσεων ψηφιακής σύγκλισης digi-lodge, digi-retail και digi-content.

Επειδή μεταξύ αυτών που συναλλάχθηκαν με τις ως άνω βρετανικές οντότητες ήταν και η προσφεύγουσα εταιρεία. Προς τούτο εκδόθηκε από το ΣΔΟΕ η με αριθμ./...../2018 εντολή ελέγχου για την προσφεύγουσα επιχείρηση. Οι διαπιστώσεις του εν λόγω ελέγχου ήταν ότι η προσφεύγουσα έλαβε τρία (3) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, τουλάχιστον μερικώς εικονικά στο πλαίσιο της δράσης digi-retail, εκδόσεως της βρετανικής οντότητας , με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. , με αριθμούς-/2013, συνολικής καθαρής αξίας 79.570,00 €, χωρίς να δύναται να προσδιοριστεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία. Τα τιμολόγια αυτά εξοφλήθηκαν την 20/03/2013, μέσω κατάθεσης μετρητών, ποσού 79.570,00€ στην από το φυσικό πρόσωπο του , με Α.Φ.Μ. Για κάθε ένα από τα ανωτέρω τιμολόγια υπάρχει και ένα proforma τιμολόγιο, ισόποσης αξίας, εκδοθέν την 21/02/2013, ενώ εκδόθηκαν από την βρετανική νομική οντότητα χειρόγραφες αποδείξεις είσπραξης την 06/05/2013, ισόποσες των ανωτέρω τιμολογίων του πίνακα. Από την «εικόνα αποδοχών 2013» της εφαρμογής δηλώσεις φυσικών προσώπων, προέκυψε ότι κατά την υπό έλεγχο περίοδο 2013, ο του , με Α.Φ.Μ. , είχε ως εργοδότη την επιχείρηση

....., με Α.Φ.Μ., η οποία, βάσει του πληροφοριακού δελτίου από το ΣΔΟΕ, ανήκει στα ίδια τρία υποκρυπτόμενα πρόσωπα των βρετανικών οντοτήτων, όπως αυτές παρατέθηκαν λεπτομερώς στην ενότητα ανωτέρω.

Επειδή δεδομένου του εν λόγω πορίσματος που διαβιβάστηκε στην αρμόδια Φ.Α.Ε. Πειραιά την 23/03/2018, με τον αρ. πρωτ. ΣΔΟΕ ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 φάκελο υπόθεσης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εκδίδοντας την/2018 εντολή ελέγχου, προέβη σε περαιτέρω έλεγχο των βιβλίων της προσφεύγουσας, ώστε να διαπιστωθεί αν υφίσταται ανακρίβεια του Φ.Π.Α. και του Φ.Ε. του οικείου έτους, ως απόρροια της λήψης των εικονικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνίας θεώρησης 18/11/2019 οικεία έκθεση ελέγχου, δεν προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα αποδεικτικό εξόφλησης των τιμολογίων ούτε σχετική λογιστική απεικόνιση. Σύμφωνα με τη νόμιμη εκπρόσωπο, η οποία είναι και Πρόεδρος Δ.Σ. & Διευθύνουσα Σύμβουλος, κα η προσφεύγουσα δεν προέβη σε χρηματική εξόφληση των υπό έλεγχο τιμολογίων, αλλά σε λογιστικό αντιλογισμό της αρχικής καταχώρησης αυτών στα βιβλία.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, στα ισοζύγια γενικής λογιστικής, στα αναλυτικά καθολικά των κινούμενων λογαριασμών 16.17.01.0000 και της καρτέλας του προμηθευτή -ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εμπορικό ισοζύγιο για την χρήση 2013 με κωδικό προμηθευτή 278, επιβεβαιώθηκε ότι οι μόνες κινήσεις που διενεργήθηκαν ως προς την αγγλική οντότητα ήταν η καταχώρηση των τιμολογίων και ο αντιλογισμός αυτών. Με τις καταχωρήσεις αυτές δεν επηρεάστηκαν τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας καθώς δεν έγιναν αποσβέσεις. Ελέγχθηκε η συμφωνία του ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής 01/01/2013-31/12/2013 με την Γενική Εκμετάλλευση και οι οικονομικές καταστάσεις της προσφεύγουσας και δεν προέκυψαν διαφορές.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, η λήψη των μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν είχε ως αποτέλεσμα, λόγω του γενόμενου αντιλογισμού, τη μείωση του φόρου εισοδήματος της ίδιας χρήσης, επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εφαρμογή της ειδικότερης διάταξης της περ. ε' της παρ.3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, που προβλέπει να επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό 10% της αξίας του στοιχείου, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, κρίνεται βάσιμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/12/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: $79.590,00 * 10\% = 7.959,00 \text{ €}$.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.