



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 25/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1882

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Τις διατάξεις του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», και με τον διακριτικό τίτλο «.....» **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο, επί της, κατά της υπ' αριθμ./2019 (α/α:/2019 elenxis) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 και 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2019 (α/α:/2019 elenxis) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 και 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ

ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου ΚΦΑΣ. (ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2019 (α/α:/2019 ελεγχis) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 και 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **2.640,00€** (ήτοι 6.600,00€ Χ 40%) διότι ζήτησε και έλαβε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1, 6 και 10 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), τα παρακάτω τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 6.600,00€, πλέον ΦΠΑ 1.518,00€, εκδόσεως της επιχείρησης του με **ΑΦΜ:**, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο τους:

α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Τ.Π.Υ.	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	19/2/2013		2.486,00	571,78	3.057,78
2	21/2/2013		1.760,00	404,80	2.164,80
3	22/2/2013		1.782,00	409,86	2.191,86
4	28/2/2013		572,00	131,56	703,56
	ΣΥΝΟΛΟ		6.600,00	1.518,00	8.118,00

Το ως άνω πρόστιμο προέκυψε από το πόρισμα της από 30/12/2019 έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε το πόρισμα του ελέγχου που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, Υποδιεύθυνση Γ' και τα αναφερόμενα στο με αριθ. πρωτ./2019 πληροφοριακό δελτίο σύμφωνα με το οποίο η εκδότρια επιχείρηση του με **ΑΦΜ:** ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και το σύνολο των στοιχείων που εξέδωσε είναι εικονικά για το σύνολο των φερόμενων ως συναλλαγών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας ότι το πόρισμα του ελέγχου παρίσταται παράνομο, αναιτιολόγητο και εσφαλμένο για τους ακόλουθους λόγους:

α. Ο έλεγχος στηρίχθηκε μόνο στη φερομένη ως παραβατική φορολογική συμπεριφορά του αντισυμβαλλομένου, χωρίς να προβεί σε καμιά ελεγκτική επαλήθευση των ιδίων των συναλλαγών της προσφεύγουσας μαζί του, ήτοι να διασταυρώσει εάν πράγματι τούτες εκτελέστηκαν.

β. Τα φερόμενα ως στοιχεία παραβατικότητας της φορολογικής συμπεριφοράς του αντισυμβαλλομένου, που επικαλείται ο έλεγχος, ουδόλως μπορούσαν να γίνουν διακριτά από την Εταιρεία, ως ανήκοντα στην εσωτερική σφαίρα της λειτουργίας του και ως πλήρως καλυπτόμενα από το φορολογικό απόρρητο, ενώ, εξ άλλου, και η ίδια η Φορολογική Αρχή, που διαθέτει εξειδικευμένο προσωπικό, τεραστία εμπειρία και ικανό μηχανισμό, δεν τα διέγνωσε παρά μόνον μετά από αρκετά χρόνια.

γ. Το αντικείμενο των επίμαχων συναλλαγών τυγχάνει καθ' όλα συμβατό με την άσκηση της δραστηριότητός της και αναγκαίο προς αυτή, δεδομένου ότι η άρτια κατάσταση των καθισμάτων των αιθουσών κινηματογράφου, που εκμεταλλεύεται η Εταιρεία, αποτελεί ουσιώδες στοιχείο της ποιότητας των παρεχομένων υπηρεσιών της.

δ. Οι επίμαχες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 6.600,00 Ευρώ, αντανakλούν πολύ μικρό ποσοστό επί των ακαθαρίστων εσόδων της Εταιρείας, κατά την οικεία διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013, με αποτέλεσμα να ελλείπει εξ αντικειμένου και εκ προοιμίου το οποιοδήποτε τυχόν κίνητρο δημιουργίας πλασματικών δαπανών.

ε. Όπως εσφαλμένως και παρανόμως αγνοείται ο τρόπος εξοφλήσεως των εν λόγω συναλλαγών, ο οποίος εχώρησε με επιταγές, μη καταλείποντας περιθώρια αμφισβητήσεώς του, όπως θα μπορούσε, ενδεχομένως, να συμβαίνει επί εξοφλήσεως σε μετρητά χρήματα.

στ. Αφ' ης στιγμής η Εταιρεία μας έλαβε προσηκόντως τις υπηρεσίες, που αναφέρονται στα ως άνω Τ.Π.Υ., και εξόφλησε εξ ίσου προσηκόντως τον αντισυμβαλλομένο της, αφενός εχώρησε αναμφίβολα η εκτέλεση των εν λόγω συναλλαγών και αφετέρου αυτή επέδειξε απολύτως καλή πίστη κατά τη διεξαγωγή τους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **2§3 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται ότι:

«3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή, τις διατάξεις του άρθρου **6§1 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται ότι:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.»

Επειδή στην **παρ.4 του άρθρου 19 του ν.2523/1997** ορίζεται:

«4. 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 νομικό 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. 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 εκδόντα το στοιχείο, η αξία αυτού να έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.».

Επειδή με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο 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 εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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 σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013, 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 17 του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), 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 σύμφωνα με την υπ' αριθμόν **1338/2019 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας**, το οποίο επί υπόθεσης λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκρινε ότι «οι αναφερόμενες παραβάσεις (λήψη εικονικών στοιχείων από προμηθευτές) δεν στοιχειοθετούνται, εφόσον απουσιάζει ουσιώδες τυπικό στοιχείο της πράξης που εκδόθηκε. Ήτοι, εφόσον απουσιάζει η αναφορά των συγκεκριμένων συνθηκών και περιστατικών κάθε περίπτωσης από τα οποία να συνάγεται το συμπέρασμα στο οποίο η Φορολογική Αρχή κατέληξε, ότι δηλαδή, οι συναλλαγές για τις οποίες είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα τιμολόγια, ήταν εικονικές».

Επειδή όπως έχει κριθεί κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, το δικαστήριο της ουσίας, ενώπιον του οποίου αμφισβητείται ο χαρακτηρισμός στοιχείου ως εικονικού, υποχρεούται κατά τις διατάξεις περί αποδείξεως (άρθρα 144 επ. του κυρωθέντος με το άρθρο πρώτο του Ν. 2717/1999 (Α'97) Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) να εκφέρει κρίση, σχηματίζοντας πλήρη και βέβαιη δικανική πεποίθηση, χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα, ήτοι και τα δικαστικά τεκμήρια, περί της συνδρομής των κρίσιμων πραγματικών περιστατικών, αφού εκτιμήσει συνολικώς τα υφιστάμενα στον φάκελο της υποθέσεως στοιχεία και όχι μεμονωμένα το καθένα από αυτά. Αν δε το δικαστήριο ήθελε κρίνει ότι τα υπάρχοντα στοιχεία είναι ανεπαρκή προς σχηματισμό βέβαιης δικανικής πεποίθησεως, έχει δυνατότητα να διατάξει, κατ' άρθρο 152 επ. (και 96 παρ. 3) του ως άνω Κώδικα, συμπλήρωση των αποδείξεων και, τελικώς, να κρίνει την υπόθεση, αφού κατανείμει το βάρος αποδείξεως μεταξύ των διαδίκων.

Επειδή εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας δυνάμει της με αρ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε το πόρισμα του ελέγχου που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, Υποδιεύθυνση Γ' και τα αναφερόμενα στο με αριθ. πρωτ./2019 πληροφοριακό δελτίο σύμφωνα με το οποίο η εκδότρια επιχείρηση του **με ΑΦΜ:** ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και το σύνολο των στοιχείων που εξέδωσε είναι εικονικά για το σύνολο των φερόμενων ως συναλλαγών.

Επειδή, από την από 30/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε και έλαβε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) καθαρής αξίας 6.600,00€, πλέον ΦΠΑ 1.518,00€, του ως άνω εκδότη και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	Τ.Π.Υ.	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	19/2/2013		2.486,00	571,78	3.057,78
2	21/2/2013		1.760,00	404,80	2.164,80
3	22/2/2013		1.782,00	409,86	2.191,86
4	28/2/2013		572,00	131,56	703,56
	ΣΥΝΟΛΟ		6.600,00	1.518,00	8.118,00

Τα ως άνω τιμολόγια παροχής υπηρεσιών φέρουν ως περιγραφή «Επενδύσεις – επισκευές καθισμάτων κινηματογράφου», αναφέρουν τον αριθμό των καθισμάτων που επισκευάστηκαν, με τιμή μονάδας 22€ το

καθένα και οι εργασίες που περιγράφονται αφορούν δύο υποκαταστήματα της προσφεύγουσας επί της οδού

Επειδή, τα ως άνω Τ.Π.Υ., η προσφεύγουσα τα έχει καταχωρήσει σε χρέωση του λογαριασμού Γ.Λ.Σ. 62.07.04 «Επισκευές επίπλων και λοιπού εξοπλισμού», έχουν επηρεάσει τα αποτελέσματα της χρήσης και έχουν συμπεριληφθεί στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών του άρθρου 10 του ν.4093/2012 για τη χρήση 2013.

Επειδή, η εξόφληση των τιμολογίων έγινε για ποσό ύψους 3.048,00€ μέσω τραπεζικής επιταγής (αρ. επιταγής/2013 της Τράπεζας) εκδόσεως της προσφεύγουσας. Το δε υπόλοιπο της οφειλής ποσό ύψους 5.070,00€ [8.118,00€ - 3.048,00€=5.070,00€] φαίνεται από την εκτύπωση του αναλυτικού καθολικού να χρεώνεται με πίστωση άλλου προμηθευτή (.....) με την αιτιολογία «μεταφορά από προμηθ. 4232». Η προσφεύγουσα δεν έδωσε περαιτέρω διευκρινήσεις ούτε προσκόμισε κάποιο στοιχείο για τη σχέση του κρινόμενου εκδότη με τον ως άνω προμηθευτή.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έκρινε ότι εν λόγω συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολό τους, βασιζόμενος μόνο στο γεγονός ότι, σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο συγκεκριμένος προμηθευτής, αν και φορολογικά υπαρκτός, ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση και ότι δεν ήταν σε θέση να παρέχει τις εν λόγω υπηρεσίες στην προσφεύγουσα, δίχως να ερευνήσει ουσιαστικά εάν η τελευταία όντως έλαβε τις επίμαχες υπηρεσίες, και δίχως να λάβει υπόψη ότι τα επίμαχα τιμολόγια εξοφλήθηκαν (εν μέρει) μέσω τραπεζικού συστήματος.

Επειδή, το αντικείμενο των επίμαχων συναλλαγών τυγχάνει καθ' όλα συμβατό με την άσκηση της δραστηριότητας της προσφεύγουσας και αναγκαίο προς αυτή, δεδομένου ότι η κατάσταση των καθισμάτων των αιθουσών κινηματογράφου, που εκμεταλλεύεται η προσφεύγουσα, αποτελεί ουσιώδες στοιχείο της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών της.

Επειδή, για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών δεν χρειάζεται η απασχόληση εργατοϋπαλληλικού προσωπικού ούτε η χρήση κάποιου πάγιου εξειδικευμένου εξοπλισμού.

Επειδή, από την οικία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την διαπίστωση ότι τα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση του με ΑΦΜ: προς την προσφεύγουσα τη χρήση 2013 είναι εικονικά στο σύνολό τους, ούτε από κάποιο άλλο έγγραφο του φακέλου στοιχειοθετείται η επικαλούμενη εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, με συνέπεια να μην παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων. Ήτοι από την έκθεση ελέγχου απουσιάζει η αναφορά των συγκεκριμένων συνθηκών και περιστατικών από τα οποία να συνάγεται το συμπέρασμα στο οποίο η φορολογική αρχή κατέληξε, ότι δηλαδή, οι συναλλαγές για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα τιμολόγια, είναι εικονικές.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4174/2013,

και που συνίσταται στην παντελή αοριστία της έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2019 (α/α:/2019 elenxis) Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3 και 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013:

Κ.Φ.Α.Σ

Πρόστιμο του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015

ΜΗΔΕΝ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.