



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 23-09-2020



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **1838**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. 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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την αριθ. 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 από 28-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με Α.Φ.Μ και έδρα κατά της/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , χρήσης 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ αριθ./2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου άρθρων 6,10 ν.4093/2012 και άρθρου 7 ν.4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με 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 αριθ./2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3δ' του ν.4337/15 της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ χρήσης 2013, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 4.428,22 €.(22.141,10 χ20%) λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, ως προς το πρόσωπο από την επιχείρηση

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτουν συνοπτικά τα εξής :

Στην ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ περιήλθε το υπ'αρ. πρωτ. έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΕΞ 2019/06-11-2019 με συνημμένη την από 25/09/2019 έκθεση η οποία αφορούσε την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., με κύρια δραστηριότητα ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ

Βάσει της έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Απτικής για τον εκδότη κ ρ ί ν ε τ ε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση με Α.Φ.Μ., το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε για τη φορολογική χρήση 2013 είναι εικονικά.

Βάσει της ίδιας έκθεσης ελέγχου, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Απτικής κατά το μέρος που αφορούσε την προσφεύγουσα πρόεκυπτε ότι από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών η επιχείρηση για τη χρήση 2013 έλαβε από την με Α.Φ.Μ.,εκδότρια, 13 φορολογικά στοιχεία αξίας 22.141,10€ .

Μετά τις παραπάνω διαπιστώσεις και αφού εκδόθηκε η υπ' αρ:/27-11-2019 εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ο έλεγχος συνέταξε την υπ'αρ.πρωτ:...../29-11-2019 πρόσκληση αρθρ 14 ν.4174/2013 .

Στην συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων όπου γίνεται αναφορά για το πρόστιμο του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 και το οποίο επιδόθηκε στην προσφεύγουσα την **09/12/2019** μαζί με το με αριθμό Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015.

Σύμφωνα την από 30-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ η προσφεύγουσα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν και του Ν.4512/2018, υπέβαλε την με αριθμό/18-12-2019 τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2013 - 31/12/2013), με την οποία αναμόρφωσε τα κέρδη της κατά το ποσό των 22.141,10 € όση είναι η την αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων που προσδιόρισε ο έλεγχος.

Επίσης κατ' εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013, υπέβαλε και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α στις **9-12-2019 και 16-12-2019** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, με τις οποίες μείωσε τις φορολογητέες εισροές με το ποσό των 22.141,10 € και τον αναλογούντα φόρο εισροών με το ποσό 5.092,43 ίσο με την αξία ΦΠΑ των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων που προσδιόρισε ο έλεγχος.

Η ελεγχόμενη μετά το πέρας της 20ήμερης προθεσμίας δεν υπέβαλε τις απόψεις ή αντιρρήσεις της για τα αποτελέσματα του Σημειώματος Διαπιστώσεων

Αφού πέρασε άπρακτη η προθεσμία των 20 ημερών, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της επίδικης οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση η τροποποίηση της ανωτέρω Οριστικής Πράξεως της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Προκειμένου να αποφύγει ιδιαίτερα δυσμενείς για αυτήν επιπτώσεις, υπέβαλλε την με αριθμό/18-12-2019 τροποποιητική δήλωση με την οποία και αναμόρφωσε τα κέρδη της κατά το ποσό των 22.141,10 ευρώ εμμένοντας στην άρνηση της λήψης εικονικών στοιχείων.
- Την πραγματοποίηση πραγματικών υπηρεσιών αποδέχεται και ο έλεγχος (βλ. σελ 9 έκθεσης ελέγχου), πλην όμως ισχυρίζεται αντιφατικά ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν από άλλο πρόσωπο και όχι τον εκδότη των τιμολογίων , γεγονός το οποίο αφενός από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει, αφετέρου είναι ενάντια στους κανόνες της κοινής πείρας και της λογικής , καθώς αναμφισβήτητα κατέβαλε νόμιμα και μέσω τραπεζικού λογαριασμού το αντάλλαγμα των τιμολογίων τα οποία αφορούσαν πραγματικές υπηρεσίες από την αντισυμβαλλόμενη της εταιρεία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «3. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υποχρέου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται

στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. 4. 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 αξίας.»

Επειδή, όπως όριζε το άρθρο πρώτο παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε1 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ» του ν.4093/2012:.....

« Άρθρο 6 Τιμολόγηση Συναλλαγών

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.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

2. Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών ή πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., ο πωλητής μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή - πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των

οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις.....

«Άρθρο 10 Διασταυρώσεις και Απόδειξη Συναλλαγών.....

6. Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.

Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης, μερικά ή ολικά, και τα φορολογικά στοιχεία αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά, καθώς επίσης και το ποσό που αποδίδεται από τον αντιπρόσωπο στον εντολέα, επίσης πρόσωπο που παράγει τα ως άνω αγροτικά προϊόντα, για τις διενεργηθείσες πωλήσεις των προϊόντων αυτών, για λογαριασμό του, με βάση την εκκαθάριση της παραγράφου 7 του άρθρου 6, μετά την αφαίρεση της δικαιούμενης προμήθειας. Από την ως άνω υποχρέωση εξαιρούνται τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3.

Κατ' εξαίρεση, των αναφερομένων στα προηγούμενα εδάφια, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των αντισυμβαλλομένων.

7. Στα εκδιδόμενα από τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, παραστατικά στοιχεία πάσης φύσεως εισπράξεων ή πληρωμών μετρητοίς για συναλλαγές φυσικών ή νομικών προσώπων ή κοινοπραξιών ποσού άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ αναγράφεται και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του συναλλασσόμενου. Σε περίπτωση αλλοδαπού φυσικού προσώπου αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας.

Στις εκδιδόμενες επιταγές που καλύπτουν εξόφληση επαγγελματικών συναλλαγών, ανεξαρτήτως ποσού, αναγράφεται υποχρεωτικά ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του εκδότη, του εκάστοτε οπισθογράφου, καθώς και του τελευταίου κομιστή που εισπράττει αυτήν. Επίσης αναγράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της επιταγής που προσκομίζεται για εξόφληση οφειλής προς το Δημόσιο ανεξαρτήτως ποσού.

8. 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.

Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσόμενων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.»

Επειδή με την περίπτωση δ της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2016(ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) ορίζεται ότι :

3. 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:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου. β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας. γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, 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. στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρασχέθηκαν με την ΠΟΛ.1119/2018 Εγκύκλιο (κεφάλαιο ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ ,παρ. 1.3 Λοιπά θέματα :

« α) Με την υποβολή εκπροθέσμων δηλώσεων μετά την κοινοποίηση της εντολής δεν θίγονται τα πρόστιμα που επιβάλλονται για λοιπές παραβάσεις, όπως ενδεικτικά τα πρόστιμα του [άρθρου 7](#) του ν.[4337/2015](#) που επιβάλλονται για παραβάσεις του Κ.Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#)), του [Κ.Φ.Α.Σ.](#) (ν.[4093/2012](#)) ή του [άρθρου 55](#) του Κ.Φ.Δ. ή τα πρόστιμα του [άρθρου 79](#) του ν.[4472/2017](#) για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία. ..»

Επειδή, από τα αναφερόμενα στην συνημμένη (στο υπ'αρθ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.2019/06-11-2019 έγγραφο-διαβιβαστικό) από 25-10-19 έκθεση έλεγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε προκύπτει, ότι η εκδότρια - των εικονικών -επιχείρηση με Α.Φ.Μ.: Τα στοιχεία που έχει εκδώσει κατά την χρήση 2013 είναι εικονικά στο σύνολο τους

Επειδή ο έλεγχος που διενεργήθη στην προσφεύγουσα από την Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ καταλήγει στο συμπέρασμα ότι αυτή έλαβε στη χρήση 2013, δεκατρία (13) εικονικά φορολογικά στοιχεία από την με Α.Φ.Μ. για υπηρεσίες οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί άλλα όχι από το πρόσωπο που αναφέρεται ως εκδότης.

Δηλαδή έλαβε εικονικά, ως προς το πρόσωπο του εκδότη Φορολογικά στοιχεία, παραβαίνοντας τις διατάξεις της § 1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου και του άρθρου 2 §3 του Κ.Φ.Α.Σ.

Επειδή, από τα αναφερόμενα στην από 30-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ η προσφεύγουσα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν και του Ν.4512/2018, υπέβαλε την με αριθμό/18-12-2019 τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2013 - 31/12/2013), με την οποία αναμόρφωσε τα κέρδη της κατά το ποσό των 22.141,10 € όση κατα την αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων που προσδιόρισε ο έλεγχος.

Επίσης κατ' εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013, υπέβαλε και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α στις **9-12-2019 και 16-12-2019** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, με τις οποίες μείωσε τις φορολογητέες εισροές με το ποσό των 22.141,10 € και τον αναλογούντα φόρο εισροών με το ποσό 5.092,43, 'ίσο με την αξία ΦΠΑ των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων που προσδιόρισε ο έλεγχος.

Από τα παραπάνω αναφερόμενα προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προέβη σε οικειοθελή υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α χρήσης 2013 κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ν. 4174/2013

. Με την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων η ελεγχόμενη αποδέχεται την λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Σύμφωνα δε με την ΠΟΛ.1119/2018 Εγκύκλιο με την υποβολή εκπροθέσμων δηλώσεων μετά την κοινοποίηση της εντολής δεν τίγονται τα πρόστιμα που επιβάλλονται για λοιπές παραβάσεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23-12-2019 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./28-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής εταιρείας με Α.Φ.Μ και την επικύρωση της υπ αριθ./2019 ΠΕΠ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013 (αριθ. πράξ./2019)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ.δ' του ν.4337/2015: 22.141,10 X 20% =**4.428,22€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.