



ΕΛΛΗΝΙΚΗ



SMSSSS

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή

Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 11/9/2020

Αριθμός Απόφασης 1735

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 Β722.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

2. Την ΠΟΑ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. ΒΥ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **30/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ που εδρεύει στην επί της οδούαρ., κατά:

-Του υπ' αριθ./**2019 (ΑΕΠ/2019)** Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρο 7 ν. 4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2013

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και η από 30-12-2010 έκθεση μερικού (επιτόπιου) 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 από **30-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Με το αρ. Πρωτ./...../...../2019 έγγραφο της, η Οικονομική Αστυνομία του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας του Τμήματος Φορολογικής Αστυνομίας, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ την από 10-12-2018 Έκθεση Ελέγχου από την οποία προκύπτει ότι η επιχείρηση με ΑΦΜ (η προσφεύγουσα) είναι λήπτρια για την χρήση 2013 ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθαρής αξίας 160.000,00€ πλέον ΦΠΑ 36.800,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ,

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 με την υπ' αριθ...../...../...../2019 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΦΑΣ (4093/12).

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω έκθεση και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση η με αριθμό πρωτ./2019 Γνωστοποίηση Δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού της ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κάνοντας χρήση των δυνατοτήτων του ν. 4512/2018 σύμφωνα με την παραπάνω πρόσκληση, υπέβαλλε στις 10-12-2019 τα ακόλουθα:

-την με αριθμό/2019 τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (01-01-2013/31-12-2013) αυξάνοντας κατά 160.000,00€ τα φορολογητέα της κέρδη. Το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό (κύριος φόρος 41.600,00€ και πρόσθετος φόρος 14.359,15€) και βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./2019 και Α.Τ.Β./2019).

- την με αριθμό/2019 τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. 10ου μήνα 2013 (01-10-2013/31-10-2013) μειώνοντας κατά 160.000,00€ τις δαπάνες της (κωδ.357). Το αποτέλεσμα ήταν χρεωστικό (κύριος φόρος 18.727,07€ και πρόσθετος φόρος 11.236,25€) και βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./...../2019 και Α.Τ.Β./2019). Σημειώνεται ότι η με αριθμό/2013 αρχική Περιοδική Δήλωση 10ου μήνα 2013 ήταν πιστωτική 18,072,93€,

-την με αριθμό/2019 τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. 11ου μήνα 2013 (01-11-2013/30-11-2013) λόγω μηδενισμού του πιστωτικού υπολοίπου που προερχόταν από το προηγούμενο μήνα (10° 2013). Το αποτέλεσμα ήταν χρεωστικό (κύριος φόρος 5.466,85€ και πρόσθετος φόρος 3.280,11€) και βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./...../2019 και Α.Τ.Β./2019). Σημειώνεται ότι η με αριθμό/2013 αρχική Περιοδική Δήλωση 11ου μήνα 2013 ήταν πιστωτική 12.606,08€,

-την με αριθμό/2019 τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. 12ου μήνα 2013 (01-12-2013/31-12-2013) λόγω μηδενισμού του πιστωτικού υπολοίπου που προερχόταν από το προηγούμενο μήνα (11° 2013). Το αποτέλεσμα ήταν χρεωστικό (κύριος φόρος 9.360,60€ και πρόσθετος φόρος 5.616,36€) και βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./...../2019 και Α.Τ.Β./2019). Σημειώνεται ότι η με αριθμό/2014 αρχική Περιοδική Δήλωση 12ου μήνα 2013 ήταν πιστωτική 3.245,48€ και

-την με αριθμό/2019 τροποποιητική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. 1ου μήνα 2014 (01-01-2014/31-01-2014) λόγω μηδενισμού του πιστωτικού υπολοίπου που προερχόταν από το προηγούμενο μήνα (12° 2013). Το αποτέλεσμα ήταν χρεωστικό (κύριος φόρος 3.245,48€ και πρόσθετος φόρος 1.658,44€) και βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./...../2019 και Α.Τ.Β./2019). Σημειώνεται ότι η με αριθμό/2014 αρχική Περιοδική Δήλωση 12ου μήνα 2013 ήταν χρεωστική 5.721,29€

Με βάσει τα παραπάνω αποτελέσματα, συντάχτηκε και επιδόθηκε στις 10-12-2019 νόμιμα το υπ. αριθ...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με την αντίστοιχη Προσωρινή πράξη.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση, στις 27-12-2019 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο ελεγκτής, εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 30/12/2019 Έκθεση Μερικού (Επιτόπιου) Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4337/2015, με βάση την οποία ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, εξέδωσε την κατωτέρω προσβαλλόμενη Πράξη:

ΚΦΑΣ

- Τον υπ αριθ./2019 (ΑΕΠ/2019) Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρο 7 ν. 4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 32.000,00€ (€160.000,00x20%) διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, ένα (1) Τ.Π.Υ. εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη και συγκεκριμένα, το Τ.Π.Υ. Νο/2013 καθαρής αξίας 160.000,00€, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν.4093/2012) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. δ' του Ν.4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

Η προσφεύγουσα, με την αρ. πρωτ./30-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Οριστικής Πράξης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, η εκδότρια επιχείρηση ήταν υπαρκτή, η ελεγκτική αρχή έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας της συναλλαγής και ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣΤΕ 533/2013, 505/2012....).

-Δεν στοιχειοθετείται παράβαση λήψεως εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων σε περίπτωση που ο λήπτης τελούσε σε καλή πίστη.

-Παραβίαση των αρχών της ισότητας, της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997** (Α' 179), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: *«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.».*

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 2§3 του Κ.Φ.Α.Σ** (Άρθρο πρώτο, παρ. Ε', υποπαρ. Ε1, του ν. 4093/2012 - Α' 222) όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: *«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», και με τις διατάξεις του **άρθρου 10§8** του ίδιου νόμου ότι: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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 συναλλασσομένων 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, όταν αποδίδεται σε 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 επιτηδεύματος 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία της λήπτριας δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣΤΕόταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένου φορολογικού στοιχείου, 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 επιτηδεύματος 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 πραγματοποιήσεως της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικός 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 συναλλακτικός ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 10-12-2018 Έκθεση Ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας, λεπτομερειακά αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Αοι εκδότριες των επίμαχων στοιχείων που χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή ως εικονικά, μεταξύ των οποίων και η επιχείρηση, συμμετείχαν σε κύκλωμα 50 εταιρειών, στις οποίες είχαν τοποθετηθεί νόμιμοι εκπρόσωποι κύπριοι υπήκοοι, ενώ την πραγματική εκπροσώπηση αυτών ασκούσε ο, δεδομένου ότι στην κατοχή αυτού ευρέθησαν συσκευές "token", με τις οποίες διαχειριζόταν τους τραπεζικούς λογαριασμούς των εταιρειών αυτών, αλλά και όμοιες συσκευές των φυσικών προσώπων (που φέρονται εκπρόσωποι των εν λόγω εταιρειών). Συγκεκριμένα οι λήπτριες των εικονικών στοιχείων επιχειρήσεις, απέστειλαν εμβάσματα σε λογαριασμούς των εταιρειών του κυκλώματος, τα ποσά των οποίων, είτε αντλούνταν τμηματικά μέσω αναλήψεων από ΑΤΜ, είτε μέσω επιμέρους εμβασμάτων που μεταφέρονταν σε άλλους εκ των λοιπών λογαριασμών των ανύπαρκτων - αφανών εταιρειών μέσω web - banking, και εν συνεχεία αντλούνταν από αυτούς μέσω αναλήψεων από ΑΤΜ. Μετά από κάθε αρχική πίστωση κεφαλαίων γινόταν ανακύκλωση του σχετικού ποσού με την τμηματική μεταφορά του από τον ένα λογαριασμό στον άλλο, και τελικώς το σύνολο των κεφαλαίων που εισέρρευσαν σ' αυτούς, αντλήθηκαν στο σύνολο τους μέσω αναλήψεων από ΑΤΜ.

Ειδικότερα, από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του κυκλώματος (των εταιρειών και των φυσικών προσώπων), πραγματοποιήθηκαν οι κατωτέρω κινήσεις συνολικά (αναλήψεις από ΑΤΜ και εμβάσματα)

Συνολικές τραπεζικές κινήσεις ανά έτος	Αναλήψεις από ΑΤΜ			
	Πλήθος	Αξία	Πλήθος	Αξία
Έτος 2011	4.928	8.424.780,00€	2.522	20.477.400,80€
Έτος 2012	9.825	17.525.560,00€	3.609	35.027.160,60€
Έτος 2013	12.140	22.350.290,00€	3.059	36.291.341,53€
Έτος 2014	16.469	29.393.400,00€	3.643	27.901.865,15€
Έτος 2015	7.719	13.625.010,00€	1.840	9.876.344,00€
Σύνολα	51.081	91.319.040,00€	14.673	129.574.112,08€

«**B**..... για την εκδότρια επιχείρηση με Α.Φ.Μ.
.....

« Οι λόγοι που κρίθηκε εικονικό το εν λόγω φορολογικό στοιχείο, είναι οι εξής:

- έκανε έναρξη εργασιών στις 13/07/2006

-νόμιμος εκπρόσωπος αυτής είναι από 23/12/2011 και μετά ο,

Κύπριος υπήκοος:

- ο διαχειριστής της εταιρείας ουδέποτε διέμενε στη διεύθυνση κατοικίας του και τυγχάνει άγνωστος.

- ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό.

-Σύμφωνα με τη φορολογική εικόνα της εταιρείας εντοπίζονται αποκλίσεις μεταξύ των αξιών που αποτυπώνονται στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ και των αντίστοιχων που προκύπτουν από τις δηλώσεις τρίτων με τις καταστάσεις πελατών-προμηθευτών. Οι εν λόγω αποκλίσεις αφορούν τις εκροές και τις εισροές της εταιρείας κατά τις χρήσεις 2012 & 2013, με τις μεγαλύτερες να αφορούν τις δαπάνες της εταιρείας, καθότιν ενώ στις δηλώσεις ΦΠΑ αποτυπώνονται ανά χρήση συνολικές εισροές αξίας εκατοντάδων χιλιάδων ευρώ, βάσει τρίτων η εταιρεία έλαβε παραστατικά πολύ μικρής αξίας το 2012 και μηδενικής αξίας το 2013.....

Συγκεκριμένα

	Εκροές βάσει ΦΠΑ	Εισροές Βάσει ΦΠΑ	Εκροές βάσει Συγκεν- τρωτικών Καταστ.	Εισροές βάσει Συγκεν- τρωτικών Καταστ.
Χρήση 2012	686.250,00	387.403,90	864.750,00	1.922,00
Χρήση 2013	103.500,00	101.444,06	2.696.026,10	0,00
Χρήση 2014	0,00	0,00	Δεν υπάρχουν δεδομένα	
Χρήση 2015	0,00	0,00	Δεν υπάρχουν δεδομένα	

. Για το χρονικό διάστημα 01/01/2013-31/12/2013 πραγματοποιήθηκαν 185 πιστώσεις συνολικής αξίας €3.706.621,21. Το ίδιο χρονικό διάστημα πραγματοποιήθηκαν 963 χρεώσεις στον λογαριασμό συνολικής αξίας €3.639.697,16, οι οποίες συνοπτικά περιγράφονται ως ακολούθως:

-811 αναλήψεις από ΑΤΜ συνολικής αξίας €1.583.300.

-2 εμβάσματα συνολικής αξίας €22.400 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ Πειραιά.

-21 εμβάσματα συνολικής αξίας €180.800 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ/Δ.Ο.Υ.: ΙΓ' Αθηνών.

-2 εμβάσματα συνολικής αξίας €23.000 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ.: Ηλιούπολης.

-13 εμβάσματα συνολικής αξίας €117,200 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ.: ΙΖ' Αθηνών.

-57 εμβάσματα συνολικής αξίας €1.334.250 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με

δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ: ΦΑΕ Πειραιά.

-1 έμβασμα αξίας €3.000 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο. Υ: ΦΑΕ Αθηνών.

-6 εμβάσματα συνολικής αξίας €90.000 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ: Νέας Σμύρνης.

-2 εμβάσματα συνολικής αξίας €16.000 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ: Ηλιούπολης.

-1 έμβασμα αξίας €500 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο οντότητα της οποίας δεν μας είναι γνωστά τα στοιχεία.

-1 έμβασμα αξίας €15.000 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ: ΙΖ' Αθηνών.

-6 εμβάσματα συνολικής αξίας €54.400 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ: Νέας Ιωνίας.

-1 έμβασμα αξίας €2.000 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ: ΦΑΕ Πειραιά.

-19 εμβάσματα συνολικής αξίας €197.793 προς τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία με ΑΦΜ:/Δ.Ο.Υ: Κηφισιάς.

-Τραπεζικά έξοδα και φόροι τόκων, με συνολική αξία χρεώσεων €54,16 (συνολικά 20 χρεώσεις).

Ο λογαριασμός 31/12/2013 είχε πιστωτικό υπόλοιπο €67.383,68.

Η διαχείριση του λογαριασμού, καθ. όλη την περίοδο 09/01/2012-31/12/2015, γινόταν αποκλειστικά και μόνο, μέσω της υπηρεσίας διαδικτυακών τραπεζικών λογαριασμών (web banking). Οι μοναδικές συναλλαγές που δεν πραγματοποιήθηκαν μέσω της υπηρεσίας αυτής ήταν οι αναλήψεις από ΑΤΜ, πέντε αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν σε τραπεζικό κατάστημα και οι χρεώσεις που σχετίζονται με τα "έξοδα λειτουργίας του λογαριασμού, πιστωτικούς τόκους, φόρους τόκων, διάφορα τραπεζικά έξοδα κλπ »

Γ. Στην συνέχεια από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για την λήπτρια επιχείρηση (προσφεύγουσα), όπως προκύπτει από την 30-12-2019 Έκθεση Μερικού (Επιτόπιου) Ελέγχου, εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4337/2015, διαπιστώθηκε ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, για τους παρακάτω λόγους:

« κατά τη διενέργεια του ελέγχου προσκομίσθηκαν και τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα ακόλουθα:

-Το προαναφερόμενο αθεώρητο φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών), με αριθμό/2013 (καθαρής αξίας 160.000,00€), που εξέδωσε προς την λήπτρια επιχείρηση η επιχείρηση με Α.Φ.Μ., που στο σύνολο του αφορά συμβουλευτικές υπηρεσίες και όπως συγκεκριμένα αναφέρεται: (ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - Αμοιβή σύμφωνα με την από 01/10 μεταξύ τους σύμβαση, για την συμμετοχή στη «Παροχή Υπηρεσιών Χρηματοοικονομικού Συμβούλου υποστήριξης της εταιρείας για την εξεύρεση και διαπραγμάτευση με στρατηγικό επενδυτή -χρηματοδότη, με σκοπό τη χρηματοδότηση φωτοβολταϊκού πάρκου στη, συνολικής ισχύος 9,5MW, με κωδικό όνομα έργου).

-Σημειώνεται ότι η φύση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, δικαιολογεί τη λήψη, συναφών με το ληφθέν τιμολόγιο, υπηρεσιών. Στα πλαίσια δε της τεκμηρίωσης από μέρους της για τη πραγματική δραστηριοποίηση της, τη συγκεκριμένη περίοδο, προσκόμισε συμβάσεις έργων με το Ελληνικό Δημόσιο και πιστοποιητικό ISO. Συγκεκριμένα:

- Τη με αριθμό/2012 Σύμβαση με το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, για την υλοποίηση του Τμήματος 1 (Υπηρεσίες υποστήριξης Υ.Υ. & Κ.Α.) του έργου «Ανάπτυξη και Βελτίωση Συστημάτων Οικονομικού Προγραμματισμού και Οικονομικής Διαχείρισης Νοσοκομείων με τη χρήση Μηχανογραφημένου Διπλογραφικού Συστήματος. Η διάρκεια της ήταν δεκαοκτώ μηνών από την υπογραφή της σύμβασης (10-08-2013).

- Την από 11-10-2013 Σύμβαση με το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων, για τη Παροχή Υπηρεσιών Συμβούλου Τεχνικής Υποστήριξης για την υλοποίηση δράσεων στους τομείς της Έρευνας, της Τεχνολογικής Ανάπτυξης και Καινοτομίας κατά τη περίοδο 2007-201, νέων αναγκών και παρόμοιων υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης. Η διάρκεια της ήταν διετής από την επομένη της υπογραφής της (12-10-2015).

- Την από 21-11-2013 Σύμβαση με το Υπουργείο Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής, για την Υποστήριξη της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Διαχείρισης Υπηρεσιών Ύδατος της Ειδικής Γραμματείας Υδάτων σχετικά με τη κάλυψη τρεχουσών και άμεσων αναγκών. Η διάρκεια της ήταν επτά μηνών από την υπογραφή της (21-06-2014).

- Το με αριθμό/2013 πιστοποιητικό εφαρμογής Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας (ΣΔΠ), με ισχύ έως 11-09-2016 (δεν προσκομίσθηκαν οι ετήσιες επιθεωρήσεις επιτήρησης άρα η ισχύς του ήταν έως 11-09-2014), από το Φορέα Πιστοποίησης

-Το από 08-10-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό (Σύμβαση Πλαισίου Συνεργασίας), μεταξύ της λήπτριας επιχείρησης και της εκδότριας επιχείρησης με Α.Φ.Μ., στο οποίο αναλυτικά περιγράφεται το είδος και η διάρκεια των υπηρεσιών, το κόστος τους και λοιπές προβλέψεις. Το συμφωνητικό αυτό η επιχείρηση, δήλωσε ότι το κατέθεσε με την υποβολή της Κατάστασης Συμφωνητικών (άρθρο 8 §16, Ν. 1882/1990-Α.Υ.Ο. 1065606/7222/ΔΕ-Β718-07-2000), στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, χωρίς όμως να προσκομίσει το

αντίγραφο της υποβληθείσας χειρόγραφης κατάστασης, με αποτέλεσμα να μη μπορεί να αναζητηθεί από το αρχείο της Δ.Ο.Υ., μιας και το διάστημα εκείνο οι καταστάσεις αυτές υποβάλλονταν χειρόγραφα και η αρχειοθέτηση τους γινόταν κατά ημερομηνία υποβολής.

-Το από 07-10-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης και της επιχείρησης , με Α.Φ.Μ. και έδρα στην οδό & Χαλάνδρι, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. (που ως πελάτης της η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε αναθέσει το συγκεκριμένο έργο), στο οποίο αναλυτικά περιγράφεται το είδος και η διάρκεια των υπηρεσιών, το κόστος τους και λοιπές προβλέψεις. Η κατάθεση του συμφωνητικού αυτού, από την επιχείρηση με την υποβολή της Κατάστασης Συμφωνητικών (άρθρο 8 §16, Ν. 1882/1990 - Α.Υ.Ο. 1065606/7222/ΔΕ-Β718-07-2000) δεν κατέστη δυνατό να αναζητηθεί από το αρχείο της Δ.Ο.Υ., μιας και το διάστημα εκείνο οι καταστάσεις αυτές υποβάλλονταν χειρόγραφα και η αρχειοθέτηση τους γινόταν κατά ημερομηνία υποβολής. Προσκομίσθηκε επίσης το αντίγραφο λογιστηρίου (ροζ έντυπο), από το με αριθμό/2013 Τ.Π.Υ. με πράξη θεώρησης , καθαρής αξίας 180.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 41.400,00€ που εξέδωσε η προσφεύγουσα επιχείρηση προς την επιχείρηση , σε εκτέλεση της παραπάνω σύμβασης με την αιτιολογία «Παροχή Υπηρεσιών Χρηματοοικονομικού Συμβούλου Υποστήριξης της εταιρείας για την εξεύρεση και διαπραγμάτευση με στρατηγικό επενδυτή - χρηματοδότη, με σκοπό τη χρηματοδότηση φωτοβολταϊκού πάρκου στη συνολικής ισχύος 9.5MW με κωδικό όνομα έργου».

-Αντίγραφο του επικαιροποιημένου (Οκτώβριος 2013) BUSINESS PLAN, για το παραπάνω έργο που συντάχθηκε από την επιχείρηση (μη μεταφρασμένο).

-Αντίγραφο της Οικονομικής Καρτέλας Εργοδότη (για τον ΕΦΚΑ) της επιχείρησης από τον 7° μήνα 2013 έως τον 8° μήνα 2014.

-Αντίγραφο του λογαριασμού (.....). Σημειώνεται ότι η επιχείρηση κατέβαλε τμηματικά με τραπεζικά εμβάσματα, από εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στη (Αριθμός λογαριασμού), προς τον εταιρικό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην (IBAN) η επιχείρηση έναντι της συνολικής αξίας του Τ.Π.Υ. (196.800,00€), ποσό 186.400,00€ εντός της χρήσης 2013. Το υπόλοιπο ανεξόφλητο ποσό του Τ.Π.Υ. ύψους 10.400,00€ δεν έχει εξοφληθεί έως σήμερα.

- Ο παρών έλεγχος προέβη μέσω των Ο.Π.Σ.Φ./TAXIS και Ο.Π.Σ. ELENXIS στις ακόλουθες διασταυρώσεις όσο αφορά την εκδότρια επιχείρηση με Α.Φ.Μ.:

Φορολογία εισοδήματος.:

-Δεν έχει υποβάλει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (01/01-31/12/2013).

Φ.Π.Α.:

-Είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου τη με αριθμό/2013 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. για τον 10^ο μήνα 2013 (01-10-2013/31-10-2013), δηλώνοντας μηδενικές φορολογητέες εκροές και εισροές.

Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Α.Σ.

-Έχει δηλώσει στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου (από 10-12-2012), τη με αριθμό Φ.Τ.Μ. (Είδος ΕΑΦΔΣΣ), από την οποία έχει εκδοθεί το επίμαχο φορολογικό στοιχείο.

Φ.Μ.Υ.:

-Δεν απασχολούσε έμμισθο προσωπικό.
.....

Κατόπιν των προαναφερόμενων και λαμβάνοντας υπόψη ότι:

-Η περιγραφόμενη παρασχεθείσα υπηρεσία - στο επίμαχο παραστατικό - που αφορούσε: *ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - Αμοιβή σύμφωνα με την από 01/10 μεταξύ τους σύμβαση, για την συμμετοχή στη «Παροχή Υπηρεσιών Χρηματοοικονομικού Συμβούλου υποστήριξης της επιχείρησης για την εξεύρεση και διαπραγμάτευση με στρατηγικό επενδυτή - χρηματοδότη, με σκοπό τη χρηματοδότηση φωτοβολταϊκού πάρκου στη, συνολικής ισχύος 9,5MW, με κωδικό όνομα έργου, ήταν συμβατή, με τη κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης.*

Η επιχείρηση δεν απέκρυψε το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο (Τ.Π.Υ.), αλλά το δήλωσε στην αντίστοιχη Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών της, που υπόκειται σε διασταυρωτικό έλεγχο.

Η επιχείρηση είχε συνάψει ιδιωτικό συμφωνητικό με την αντισυμβαλλόμενη εκδότρια του φορολογικού στοιχείου επιχείρηση, στο οποίο αναλυτικά περιγράφεται το είδος και η διάρκεια των υπηρεσιών, το κόστος αυτών και λοιπές προβλέψεις, όπως επίσης και το ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της λήπτριας επιχείρησης και της επιχείρησης που ως πελάτης της είχε αναθέσει τη παραπάνω μελέτη, τα καταθετήρια των οποίων όμως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δε προσκομίσθηκαν.

-Η εξόφληση της παρεχόμενης υπηρεσίας όπως αυτή προκύπτει από το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο, έγινε με τραπεζικά εμβάσματα, από λογαριασμό που τηρεί η επιχείρηση στη Επισημαίνεται το ανεξόφλητο ποσό του Τ.Π.Υ. ύψους 10.400,00€ το οποίο δεν έχει εξοφληθεί έως σήμερα.

Η εκδότρια επιχείρηση είχε υποβάλει την με αριθμό/2006 δήλωση έναρξης εργασιών στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών. Όπως προκύπτει δε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Ο.Π.Σ.Φ./ΤΑΧΙΣ Υποσύστημα Μητρώου Αττικής είχαν υποβληθεί στα Τμήματα Μητρώου των Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και Αμαρουσίου οι δηλώσεις μεταβολής εργασιών, που αφορούσαν τόσο τις εκάστοτε μεταβολές στην έδρα της, όσο και τις λοιπές μεταβολές (επωνυμία,δραστηριότητες,κεφάλαιο,εκπροσώπηση,διάρκεια κ.λπ.).

-Η επιχείρηση, όπως προκύπτει από το Ο.Π.Σ.Φ./TAXIS και το Ο.Π.Σ. ELENXIS απασχολούσε έμμισθο προσωπικό.

Ο παρών έλεγχος θεωρεί το ληφθέν φορολογικό παραστατικό (Τ.Π.Υ.) είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη..... ».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλλε τις προαναφερθείσες δηλώσεις του Ν. 4512/2018 αποδεχόμενη κατ' ουσία την εικονικότητα του κρινόμενου φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 §3περ.β' & § 5 του Ν. 4337/2015** (ισχύ από 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.

.....

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν

μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Α170) ».

Στην προκείμενη περίπτωση ο ν. 4337/2015 ο οποίος ισχύει, από 17-10-2015 επέφερε τις πιο κάτω τροποποιήσεις:

-Καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, οι οποίες εφαρμόζονταν για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 (μέχρι και 31-12-2013) και 55 (μέχρι 26-07-2013) του ν. 4174/2013 (άρθρο 7 παρ. 6).

-Καταργήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, οι οποίες εφαρμόζονταν για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα που αυτές ίσχυαν, δηλ. από 26-7-2013 έως και 16-10-2015 (άρθρο 3 παρ. 4 περ. β') και συγκεκριμένα:

-Με το άρθρο 7 παρ. 3 ορίστηκε ότι από 17-10-2015, για παραβάσεις των διατάξεων του ΚΒΣ και του ΚΦΑΣ, που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 & 55 του ν. 4174/2013, για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015 (12-10-2015) δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, πλέον δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται οι κυρώσεις που ειδικότερα προβλέπουν οι διατάξεις του ν. 4337/2015. Ειδικότερα οι μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 προβλέπουν ότι επιβάλλεται πρόστιμο, στην περίπτωση λήπτη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη, ποσό 20% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση και ως εκ τούτου σωστά επιβλήθηκε το πρόστιμο.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην από 30-12-2019 Έκθεση Μερικού (Επιτόπιου) Φορολογικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4337/2015 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.

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./**30-01-2020** ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση, ΑΦΜ

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

Ως προς το πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του ν.4337/2015: (€160.000,00χ20%)=32.000,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

-

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.