



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



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 31/ 05/ 2021

Αριθμός Απόφασης 1679

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

2.Την ΠΟΛ 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. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η επιχείρηση "....." με το διακριτικό τίτλο ".....", με ΑΦΜ, που έχει έδρα στον, επί της οδού αρ....., κατά:

-Της υπ' αριθμ./...../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5-ν.4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12-2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 10/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση “” με το διακριτικό τίτλο “.....”, με 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. 1) -Με το με αρ. πρωτ. ΑΤΤΕΞ2019/29-08-2019 έγγραφο της, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./2019), α) το από 18-07-2019 πληροφοριακό δελτίο και β) την από 18-07-2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4174/13, Ν4308/14], που αφορούσαν την ατομική επιχείρηση “”, ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών “ Υπηρεσίες Διαχείρισης Δικτύου “, σύμφωνα με τα οποία αυτή εξέδωσε διακόσα πενήντα τέσσερα (254) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 2.142.483,84€ πλέον ΦΠΑ 490.398,27€, για την χρήση 2014. Μεταξύ των επιχειρήσεων που είναι λήπτες φορολογικών στοιχείων από την ατομική επιχείρηση “” στην χρήση 2014 περιλαμβάνεται και η επιχείρηση “” με ΑΦΜ, για επτά (7) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 131.045,00€ πλέον ΦΠΑ 30.139,95€.

2) -Με το με αρ. πρωτ. ΑΤΤΕΞ2019/27-01-2020 έγγραφο της, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./2020), α) το από 20-12-2019 πληροφοριακό δελτίο και β) την από 03-12-2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4174/13, Ν4308/14], που αφορούσαν την ατομική επιχείρηση “”, ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών “ Χονδρικό Εμπόριο Προμήθειας Πλοίων “, σύμφωνα με τα οποία διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε στην χρήση 2014 είναι εικονικά στο σύνολο τους, ως προς την συναλλαγή. Μεταξύ των επιχειρήσεων που είναι λήπτες φορολογικών στοιχείων από την ατομική επιχείρηση “” στην χρήση 2014 περιλαμβάνεται και η επιχείρηση “” με ΑΦΜ, για τρία (3) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 45.035,00€ πλέον ΦΠΑ 10.358,05€.

3) -Με το με αρ. πρωτ. ΑΤΤΕΞ2019/20-05-2020 έγγραφο της, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./2020), α) το από 06-05-2020 πληροφοριακό δελτίο και β) την από 16-01-2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου

Ελέγχου [εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4093/2012, Ν. 4174/13 & Ν.4308/14 &], που αφορούσαν την επιχείρηση “.....”, με διακριτικό τίτλο “.....” ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών “ Λιανικό Εμπόριο Καυσίμου Πετρελαίου Οικιακής Χρήσης, Υγραερίου, Άνθρακα & Ξυλείας” , σύμφωνα με τα οποία αυτή εξέδωσε σαράντα έξι (46) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 507.206,64€ πλέον ΦΠΑ 623.864,17€, για την χρήση 2014. Μεταξύ των επιχειρήσεων που είναι λήπτες φορολογικών στοιχείων από την ατομική επιχείρηση “.....” στην χρήση 2014 περιλαμβάνεται και η επιχείρηση “.....” με ΑΦΜ, για δέκα επτά (17) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 291.731,00€ πλέον ΦΠΑ 67.098,13€.

Β. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, διενήργησε έλεγχο για τα φορολογικά έτη 2013-2014 (υπερδωδεκάμηνη Α΄ διαχειριστική χρήση) με την υπ’ αριθ./2020/...../...../2019 εντολή μερικού ελέγχου της προϊσταμένης της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΦΑΣ, Εισόδημα & ΦΠΑ.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός των ανωτέρω Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχτηκε και κοινοποιήθηκε νόμιμα στις 01-12-2020 στην προσφεύγουσα επιχείρηση, το με αριθ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν.4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 18-12-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ./2020 υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 28-12-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΚΦΑΣ με βάση την οποία η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε την κατωτέρω προσβαλλόμενη Πράξη:

Κ.Φ.Α.Σ.

-Την υπ’ αριθμ./...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5-ν.4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 93.562,20€ [(€291.731,00χ 20%=58.346,20€), (€131.045,00χ20%=26.209,00€), (€45.035,00χ20%=9.007,00€)] διότι:

α) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της , επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 131.045,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης “.....”, ΑΦΜ,

β) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 45.035,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης “.....”, ΑΦΜ,

γ) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δέκα επτά (17) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς

το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 291.731,00€, εκδόσεως της επιχείρησης
“”, ΑΦΜ,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

Με την αρ. πρωτ./10-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της παραπάνω Οριστικής Πράξης της Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Μη νόμιμη επιβολή του επίδικου προστίμου-Εσφαλμένη μη εφαρμογή της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής του ευνοϊκότερου κυρωτικού νόμου.

-Ότι όταν η εικονικότητα αποδίδεται στο πρόσωπο του εκδότη και όσον αφορά τον λήπτη, όταν ο λήπτης έχει εξοφλήσει την αξία του τιμολογίου και τον ΦΠΑ μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφου και καταθέσει τα σχετικά στοιχεία στην Φορολογική Διοίκηση, τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο, λαμβανομένου μάλιστα υπόψη ότι κατά την έννοια του νόμου, το εν λόγω στοιχείο δεν θεωρείται εικονικό.

-Ότι υπό την ισχύ των διατάξεων των άρθρων 55 παρ. 2 περ. γ' υποπερ. ββ' εδ. δεύτερο (όπως ίσχυσαν) και 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013, δεν θεωρούνται εικονικά τα εν λόγω στοιχεία ως προς τον λήπτη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο, η Φορολογική Αρχή όφειλε να εφαρμόσει την αρχή της ευνοϊκότερης ρύθμισης και να μην επιβάλει σε βάρος της επιχείρησης τα υπό κρίση πρόστιμα.

-Ότι η λήπτρια επιχείρηση φέρει το βάρος αποδείξεως-με κάθε νόμιμο μέσο-της καλής της πίστεως ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ΣτΕ 2654/2015, 394/2013, ΣτΕ 3638/2013, ΣτΕ 1773/2010, 2091, 466/2008, 1644/2007, 3518/2006), εάν δε αποδειχθεί η καλή πίστη του λήπτη τότε δεν επιβάλλεται διοικητικό – φορολογικό πρόστιμο.

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (έναρξη ισχύος 01/01/2014)** ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση 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 για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο..... ».

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 8 του άρθρου 10 του 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι:

«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, 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 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 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**)).

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ για την προσφεύγουσα (λήπτρια επιχείρηση), με αφορμή όπως προκύπτει από την από 28-12-2020 Έκθεση Ελέγχου ΚΦΑΣ,

της ίδιας ΔΟΥ, **κρίθηκε** (βλέπε σελ. 12 της έκθεσης ελέγχου) ότι:

«Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στα φορολογικά στοιχεία που έλαβε και καταχώρισε στα βιβλία της η επιχείρηση από τους εκδότες, διαπιστώσαμε ότι είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη και ότι ο λήπτης (η ελεγχόμενη) τελούσε σε ``καλή πίστη`` καθόσον:

α. Η επιχείρηση εξόφλησε πλήρως την αξία των παραληφθέντων φορολογικών στοιχείων όπως αυτά αναλυτικά εμφανίζονται στην καρτέλα πληρωμών που διενεργήθηκαν προς τους παραπάνω προμηθευτές της καθώς και από τις σχετικές επιταγές και αποδείξεις πληρωμής προς αυτούς. Επεδείχθησαν στον έλεγχο τα συγκεκριμένα στελέχη των επιταγών και κατατέθηκαν αντίτυπα των συγκεκριμένων αυτών διγραμμένων επιταγών εξόφλησης των παραπάνω τιμολογίων με ενημέρωση από την οπίσθια όψη των στελεχών για την κίνηση των επιταγών των φυσικών και νομικών προσώπων που τελικά εισέπραξαν τα αναγραφόμενα ποσά, από τα οποία εν πρώτοις προκύπτει ότι οι εισπράξεις επιχειρήσεις τις επιταγές είναι οι ως άνω εκδότες των τιμολογίων. Επίσης καταχώρησε τα τιμολόγια στα βιβλία της και δήλωσε τις αξίες αυτών στις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών της.

β. Επίσης από την επιχείρηση δόθηκε φάκελος με αποδεικτικά στοιχεία πραγματοποίησης συναλλαγών, δημόσια και ιδιωτικά έργα κατασκευών και τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, (δόθηκαν και σχετικά φωτοαντίγραφα και φωτογραφίες) όλα τα φορολογικά στοιχεία από την έδρα της επιχείρησης προς την έδρα των προμηθευτών της στις περιπτώσεις επιστροφών των εμπορευμάτων τους καθώς και τα Δελτία Αποστολής από τους προμηθευτές της προς την ίδια στις περιπτώσεις παραδόσεων προς την επιχείρηση των τιμολογημένων προϊόντων τους.

γ. Το γεγονός ότι οι εκδότες των φορολογικών στοιχείων, μετά από συμπαιγνία με τρίτο πρόσωπο, παραπλάνησαν την επιχείρηση, η οποία αγνοούσε και δεν είχε η δεν μπορούσε να είχε γνώση του γεγονότος αυτού και εμφανίστηκαν ως προμηθευτές], σαν αυτοί να πραγματοποίησαν τις σχετικές συναλλαγές, αντί των πράγματι ενεργησάντων τις συναλλαγές αυτές δεν δύναται να στοιχειοθετεί εικονικότητα ως προς το σύνολο των σχετικών συναλλαγών **{Γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. αρ. 170/2.6.2014})** &{ **ΠΟΛ/1071/2015 ΠΟΛ.1097/2016**) Σύμφωνα με τα παραπάνω η επιχείρηση έχει εκτέσει νομίμως τις αξίες των εν λόγω τιμολογίων ως δαπάνες αγοράς και λήψης υπηρεσιών από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης κατά το φορολογικό έτος 2014. »,

σύμφωνα με τα ισχύοντα στην παραπάνω χρήση (ΠΟΛ. 1097/2016 περ. α') και κατόπιν αυτών:

α) Στη φορολογία εισοδήματος, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1071/2015**, αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες, τις σχετικές δαπάνες που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που αυτές αφορούν,

β) Στη φορολογία ΦΠΑ, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1097/2016**, αναγνώρισε ότι ο φόρος εισροών που αναγράφεται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, εκπίπτει από το φόρο των εκροών της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου, και

γ) Ως προς το πρόστιμο ΚΦΑΣ, κατ' εφαρμογή του άρθρου 7§3 περ. δ' του ν. 4337/2015, καταλόγισε πρόστιμο ίσο με το 20% της αξίας της συναλλαγής κάθε στοιχείου.

Επειδή η φορολογική αρχή έκρινε για τις επίμαχες συναλλαγές την καλοπιστία του λήπτη (της προσφεύγουσας),

Επειδή σύμφωνα με τη νομολογία, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου, η φορολογική αρχή βαρύνεται με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας και ο λήπτης απαλλάσσεται της ευθύνης αν αποδείξει καλοπιστία, ΣτΕ 972/2020,

Επειδή η φορολογική αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη καταλόγισε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο για τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη, πλην όμως, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα κατά την λήψη αυτών ενεργούσε ως **καλόπιστη, απαλλάσσεται της ευθύνης (ΣτΕ 972/2020)** και ως εκ τούτου **το καταλογισθέν πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-03-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση “” με το διακριτικό τίτλο “.....”, με ΑΦΜ και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/01-31/12-2014 (υπ' αριθ./...../2021)

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ' του ν.4337/2015: 0,00€

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.