



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10/5/2021

Αριθμός απόφασης: 1265

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την από 18/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ.,

κατά της με αριθμό/2-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 7/1/2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας .

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 18/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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 με αριθμό/2-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 3.578,38 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ποσού 1.073,51 €, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 198,91 € και διαφορά συμψηφισμού ποσού 31,78 €, ήτοι συνολικό ποσό **4.882,58 €**.

Δυνάμει της με αρ./2/3-9-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα, με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες εκπόνησης μελετών και επίβλεψης τοπογραφικών έργων», ως προς την φορολογία εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε αρ. πρωτ./6-3-2019 (αρ. πρωτ. εισερχ./15-3-2019) δελτίο πληροφοριών του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής, σύμφωνα με το οποίο η εταιρία, με Α.Φ.Μ. και έδρα τη Λάρισα (οδός) εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων προς διάφορες επιχειρήσεις μεταξύ αυτών και προς την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ο οποίος φέρεται να έλαβε τρία (3) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 15.000,00 €, πλέον ΦΠΑ. Από το διενεργηθέντα έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Λάρισας κρίθηκε ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία που έλαβε ο προσφεύγων από τηνείναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής. Στη συνέχεια, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Λάρισας επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθμό/8-9-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένο τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος ώστε να λάβει γνώση για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις τάσσοντάς του παράλληλα προθεσμία είκοσι (20) ημερών, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του για τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε εντός της ορισμένης προθεσμίας στο ανωτέρω σημείωμα διαπιστώσεων και ο

έλεγχος προέβη στον επαναπροσδιορισμό των αποτελεσμάτων του φορολογικού έτους 2014 και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων. Ύπαρξη καλής πίστης.

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη απόδειξης της εικονικότητας από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, στο άρθρο 55 παρ. 1 περ. ε', ως ίσχυε κατά το φορολογικό έτος 2014 (καταργήθηκε με την περίπτωση α' της παρ.4 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015), δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα 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 Φορολογικής Διοίκησης. 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 σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012): «*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 σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 του 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 την νομολογία «δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικά για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.» ΣτΕ 1404/2015.

Επειδή, η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως με το με αριθμό/6-3-2019 πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Ε.Δ. Αττικής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 2/11/2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Λάρισας. Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, όπως προκύπτει από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, η εικονικότητα των ως άνω επίμαχων φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η επιχείρηση «.....- Α.Φ.Μ.» κι έλαβε ο προσφεύγων, αποδεικνύεται από τα ακόλουθα:

- Ηαναχώρησε από τη δηλούμενη έδρα επί της οδού, στη Λάρισα, ήδη από το 2012, σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, της συζύγου του αποβιώσαντος εκμισθωτή. Περαιτέρω, στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε εμφανίζεται με τηλέφωνα ανύπαρκτα ή ανήκοντα σε φυσικά πρόσωπα ή σε εταιρίες που δεν σχετίζονται με αυτήν.
- Δεν διέθετε προσωπικό, γραφεία, μηχανολογικό εξοπλισμό, και γενικότερα καμίας μορφής υλικοτεχνική υποδομή.
- Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. υποβλήθηκαν με ανακριβή και ανύπαρκτα δεδομένα κατά τρόπο ώστε να μη προκύπτει φόρος για καταβολή. Από τα στοιχεία τόσο του TAXIS, όσο και του ELENXIS προκύπτει ότι η εκδότρια επιχείρηση δεν έχει υποβάλλει Δηλώσεις Φ.Μ.Υ. από ενάρξεως των εργασιών της μέχρι και το έτος 2016. Επισημαίνεται επίσης ότι στις μοναδικές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος χρήσεων 2010, 2012, 2013 και 2014, η εκδότρια δηλώνει ως μόνιμο απασχολούμενο προσωπικό τον αριθμό «1».
- Για φορολογικό έτος 2014 δηλώνει αγορές στις ΜΥΦ από επιχειρήσεις ανύπαρκτες από φορολογικής άποψης, όπως ενδεικτικά επιχειρήσεις που δεν υποβάλλουν δηλώσεις σε κανένα

φορολογικό αντικείμενο (εισόδημα, ΦΠΑ κτλ) και επιχειρήσεις που έχουν ήδη χαρακτηριστεί ως εκδότες εικονικών. Επίσης από τις δηλώσεις ΜΥΦ συναλλασσομένων επιχειρήσεων δεν προκύπτει να διενήργησε αγορές και δαπάνες.

- Στα φορολογικά στοιχεία που ανευρέθησαν από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ Αττικής προέκυψε ότι εμφανίζονται τα έτη 2013 ως 2017 περιγραφές αγαθών ή υπηρεσιών ξένες προς την κύρια δραστηριότητα της και ανάλογα με τις απαιτήσεις των ανά την Επικράτεια «πελατών» της, όπως έπιπλα και χωματουργικές εργασίες περιβάλλοντος χώρου, επιχώσεις καθώς και τσιμεντοσωλήνες, αμμοχάλικο, φίλτρα, πέτρες, ενώ η δηλωθείσα από την ίδια (από 12/06/2012) κύρια δραστηριότητά της ήταν οδικές μεταφορές εμπορευμάτων.
- Εκτός του νόμιμου διαχειριστή, προκύπτει ότι εν τοις πράγμασι συνδιαχειριστής και συνιδιοκτήτης είναι και ο, ΑΦΜ, ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό της εκδότριας επιχείρησης σχεδόν στο σύνολο των συναλλαγών της και εισπράττει τα έσοδα της επιχείρησης. Ο ανωτέρω έχει σημαντικό ιστορικό επιβολής προστίμων φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων, τόσο στην ατομική του επιχείρηση, όσο και σε επιχειρήσεις που συμμετείχε.
- Εξέδιδε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία, τα οποία απεικονίζουν πλέον και εικονικές συναλλαγές για πάσης φύσεως δραστηριότητες σε όλη την Ελλάδα. Όλες οι πωλήσεις που διενήργησε κατά τις χρήσεις 2010 έως 2017 έχουν ήδη χαρακτηριστεί ως εικονικές και έχουν καταλογιστεί τα αναλογούντα πρόστιμα, για τα οποία η εκδότρια δεν άσκησε ένδικα μέσα αμφισβήτησης των καταλογισθέντων φόρων και προστίμων.

Υπό τα δεδομένα αυτά, η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η εκδότρια επιχείρηση ήταν, κατά την επίδικη χρήση, φορολογικώς μεν υπαρκτή, υπό την έννοια ότι διέθετε Α.Φ.Μ, είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στο παρελθόν και είχε προβεί σε δήλωση ενάρξεως επαγγέλματος στη φορολογική αρχή, πλην, όμως, κατ' ουσίαν συναλλακτικώς ανύπαρκτη, αφού από τη συνολική εκτίμηση, της συναλλακτικής της συμπεριφοράς δεν διέθετε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή, ούτε το κατάλληλο προσωπικό, ώστε να παρέχει τις ανάλογες υπηρεσίες και τα είδη που από τα εκδιδόμενα στοιχεία προκύπτει να διέθεσε και συνεπώς δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές.

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Λάρισας αφού έλαβε υπόψη τα ανωτέρω πορίσματα, όπως αυτά καταγράφονται στο με αριθμό/6-3-2019 πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Ε.Δ. Αττικής, έκρινε τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία εικονικά ως προς τη συναλλαγή, στηριζόμενος στις κάτωθι διαπιστώσεις ελέγχου :

- Ο προσφεύγων ουδέποτε προσκόμισε, αν και οχλήθηκε επανειλημμένως, τα επίδικα τιμολόγια εκδόσεωςκαι ως εκ τούτου δεν μπορεί ο έλεγχος να διασταυρώσει ποιες

εργασίες αφορούν ή τι υλικά προμηθεύτηκε, ποιας αξίας, τη μεταφορά αυτών, τον προορισμό αυτών.

- Προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτ./31-01-2020 υπεύθυνη δήλωσή του σύμφωνα με την οποία δηλώνει ότι, βάσει υπεργολαβικής σύμβασης με την εταιρία, ανέλαβε μέρος των εργασιών για έργο στα Σέρβια Κοζάνης. Για τις ανάγκες του έργου αυτού παρήγγειλε άμμο ποταμού από τον- εκπρόσωπο της Τα υλικά τα μετέφερε ο ίδιος με δικά του φορτηγά και η πληρωμή γινόταν με εξάμηνες επιταγές και μετρητά. Η τιμή των υλικών που του έδινε ήταν μικρότερη της αγοράς και η πληρωμή γινόταν σε μετρητά διότι από τον Ιούνιο του 2016 έως τον Σεπτέμβριο του 2017 οι λογαριασμοί του είχαν κατασχεθεί από την εφορία. Δεν προσκόμισε στον έλεγχο κάποια σύμβαση ή συμφωνητικό με την εκδότρια επιχείρηση προς επίρρωση όσων ισχυρίζεται στην υπεύθυνη δήλωση, παρά προσκόμισε μια εργολαβική σύμβαση με την εταιρίαπου αφορά σε έργο στα Σέρβια Κοζάνης και δεν μπορεί να συσχετισθεί με τα τιμολόγια εκδόσεως της “.....”.
- Δεν απέδειξε, ως όφειλε, την αγορά υλικών που αναφέρονται στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωσή του και τέλος ο προσφεύγων δεν απέδειξε καμία πληρωμή προς την εκδότρια εταιρίαμέσω τράπεζας, ούτε και με τραπεζικές επιταγές, προσκόμισε μόνο κάποιες χειρόγραφες αποδείξεις πληρωμής μετρητών των ετών 2015, 2016 και 2018. Σημειωτέον ότι ο προσφεύγων έχει λάβει και στις επόμενες χρήσεις τιμολόγια της εκδότριας εταιρίας “.....”.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται: «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». Στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών, καθώς επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία (π.χ. το από 30/9/2014 ιδιωτικό συμφωνητικό με την εταιρία, κλπ), τα οποία κατατέθηκαν και αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ενώ δεν προσκόμισε τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία, ούτε στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή του, γεγονός που δεν αιτιολογήθηκε από τον ίδιο. Ως εκ τούτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 2/11/2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς τον ισχυρισμό περί της συνδρομής καλής πίστης.

Επειδή με την ΠΟΛ 1071/2015 και την ΠΟΛ1097/2016, με τις οποίες έγινε αποδεκτή η με αριθ. [134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους](#) (Β΄ Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ και να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του τις δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό, όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, εφόσον :

- α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,
- β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,
- γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).

Επειδή, σύμφωνα με την νομολογία η αιτιολογημένη διαπίστωση από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι εικονικό αρκεί για να στοιχειοθετήσει ευθύνη για τον επιτηδευματία που δέχεται τέτοιο στοιχείο και το καταχωρίζει στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 875/2012, ΣτΕ 1295/1999).

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών, όπως ως άνω αναλυτικά εκτέθηκε, ούτε απέδειξε ότι συναλλάχθηκε καλόπιστα με την εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων. Αντίθετα, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Λάρισας απέδειξε ότι η εκδότρια εταιρία ήταν επιχείρηση φορολογικώς μεν υπαρκτή, συναλλακτικώς δε ανύπαρκτη. Περαιτέρω, λαμβάνοντας υπόψη αφενός ότι η αποδοχή των φορολογικών στοιχείων και η καταχώρησή τους στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης δεν αποτελεί πράξη συμπτωματική και μεμονωμένη, αλλά πράξη επαναλαμβανόμενη που απαιτεί κοινή βούληση της εκδότριας των στοιχείων και της λήπτριας επιχείρησης, αφετέρου ότι ο όγκος των επίμαχων συναλλαγών, η διάρκεια του έργου και το ύψος της αξίας του προϋποθέτουν και δημιουργούν συνθήκες εμπορικών συναλλαγών, όπως άμεση και επαναλαμβανόμενη επαφή μεταξύ των αντισυμβαλλομένων, επίσκεψη στην έδρα της επιχείρησης κ.λ.π., στα πλαίσια των οποίων είναι αδύνατον να μην δημιουργήθηκαν στον προσφεύγοντα υποψίες ή υπόνοιες για την εικονικότητα των στοιχείων, συνάγεται ότι ο προσφεύγων δεν ενήργησε καλή τη πίστει, ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η με αριθμό/2-11-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
4.882,58 €	4.882,58 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.