



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2063

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

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.

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 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 15/04/2014-31/12/2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
-/2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, χρήσης 15/04/2014-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 75.374,37 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 37.687,19 €, ήτοι συνολικό ποσό **113.061,56 €**.

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, χρήσης 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 192.724,31 €, πλέον προστίμου άρθ. 58Α του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 96.362,16 €, ήτοι συνολικό ποσό **289.086,47 €**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν με βάση το πόρισμα της από 16/12/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ (αριθμός εντολής-19/06/2020). Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση, η οποία βασίζεται ταυτόχρονα και σε ευρήματα παράλληλου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η προσφεύγουσα κατά τη διάρκεια της χρήσης 2014 έλαβε συνολικά δέκα (10) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 450.000,00€ και κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015 έλαβε συνολικά δύο (2) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 140.000,00 €, από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:, τα οποία αφορούσαν σε εκπόνηση μελετών και εργασίες ανακαίνισης και κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, δεδομένου ότι δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές, για τους κάτωθι, μεταξύ άλλων, λόγους:

- Αναζητήθηκε στη διεύθυνση της δηλωθείσας έδρας της δίχως να εντοπιστεί.
- Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σε προμηθευτές της για να εξακριβωθεί η ύπαρξη αγορών της, καταλογίστηκε πλήθος παραβάσεων έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Δεν είχε στην κατοχή της επαγγελματικά αυτοκίνητα ΦΙΧ, παρά μόνο τρία (3) ΕΙΧ αυτοκίνητα μεγάλου κυβισμού.
- Διαπιστώθηκε δυσαναλογία μεταξύ των αγορών και των πωλήσεών της.

- Το προσωπικό που φέρεται να απασχολεί, σε καμία περίπτωση δε θα μπορούσε να ανταποκριθεί στο ύψος των φερόμενων συναλλαγών.

Παράλληλα, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν/22-06-2020 Αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για τα κρινόμενα έτη, με αποτέλεσμα, αφενός οι φορολογητέες εκροές της να προσδιοριστούν με βάση κάθε διαθέσιμο στον έλεγχο στοιχείο κατ' άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 και άρθρο 48, παρ. 3 του Ν. 2859/2000 και αφετέρου να μην αναγνωριστεί καμία έκπτωση Φ.Π.Α. εισροών που αντιστοιχεί στις αγορές και δαπάνες της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Μη νομίμως με τις προσβαλλόμενες δεν αναγνωρίζεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης φόρου από τον φόρο εκροών ΦΠΑ, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν μέχρι τη σύνταξη αυτών τα λογιστικά αρχεία για τις δύο ελεγχόμενες περιόδους.

2ος λόγος: Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί με μη νόμιμη αιτιολογία, κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, αλλά και χωρίς να συντρέχουν οι προϋποθέσεις εκ του νόμου για τον χαρακτηρισμό των υπό κρίση τιμολογίων ως εικονικών στο σύνολό τους, διότι α) η εκδότρια ήταν φορολογικώς και συναλλακτικώς υπαρκτή τα έτη 2014-2015 και β) σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύεται από τη φορολογική αρχή, πλήρως και επαρκώς, ότι η εκδότρια ήταν φορολογικώς και συναλλακτικώς ανύπαρκτη τα επίμαχα έτη.

3ος λόγος: Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, μη νόμιμη αιτιολογία, μη συνδρομή των προϋποθέσεων της διάταξης του άρθρου 32 του ΦΠΑ, δυνάμει του οποίου επιβάλλεται το υπό κρίση πρόστιμο.

4ος λόγος: Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, μη νόμιμη αιτιολογία, μη συνδρομή των προϋποθέσεων της διάταξης του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., αλλά και του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, δυνάμει του οποίου επιβάλλεται το υπό κρίση πρόστιμο, ως προς την αιτιολογία που επικαλείται ο έλεγχος, για την απόρριψη των ισχυρισμών της.

5ος λόγος: Τυχάνει καλόπιστη λήπτρια.

6ος λόγος: Μη νομίμως με τις προσβαλλόμενες δεν αναγνωρίζεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης φόρου από τον φόρο εκροών ΦΠΑ, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν μέχρι τη σύνταξη αυτών τα λογιστικά αρχεία για τις δύο ελεγχόμενες περιόδους.

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία της για τις κρινόμενες χρήσεις στην Υπηρεσία μας κατά το στάδιο υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας εξέδωσε

την υπ' αριθμόν/15-04-2021 Πράξη Αναπομπής, την οποία απέστειλε με το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2021/15-04-2021 έγγραφό της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκειμένου η τελευταία να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες).

Η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, σε συνέχεια των ανωτέρω, απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ΕΜΠ/17-06-2021 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως, από όπου προκύπτουν, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι:

- ο έλεγχος εμμένει στις διαπιστώσεις του περί εικονικότητας των συναλλαγών με την, όπως αυτές αποτυπώθηκαν στις από 16/12/2020 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καθώς και στην από 20/11/2020 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής. Ωστόσο, όσον αφορά συγκεκριμένα στη χρήση 2015, τα δύο (2) τιμολόγια της δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της και δεν επηρέασαν τα αποτελέσματά της.
- ο έλεγχος αποδέχτηκε το ύψος των φορολογητέων εκροών που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας και στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. (1.564.587,68 € στη χρήση 2014 και 2.514.143,32 € στη χρήση 2015).
- η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία που αντιστοιχούν σε εισροές, των οποίων ο Φ.Π.Α. ανέρχεται σε 79.707,84 € για τη χρήση 2014 και σε 35.275,73 € για τη χρήση 2015.
- σχετικά με τη χρήση 2015, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο δύο (2) φορολογικά στοιχεία δαπανών εκδοθέντα από την εταιρεία με Α.Φ.Μ., των οποίων η περιγραφή ήταν ασαφής, ενώ δε συνοδεύονταν από κάποιο συμφωνητικό που να περιγράφει αναλυτικά τις παρασχεθείσες υπηρεσίες. Συνεπώς, δεδομένου ότι δεν κατέστη δυνατόν να διαπιστωθεί εάν οι παρασχεθείσες υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 30 του Ν. 2859/2000.
- Συμπερασματικά, μετά τον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων της προσφεύγουσας, οι διαφορές που παραμένουν έχουν ως εξής:

Χρήση 2014

Φ.Π.Α. εικονικών τιμολογίων	103.500,00
Φ.Π.Α. τιμολογίων μη προσκομισθέντων	79.707,84
Σύνολο	183.207,84

Χρήση 2015

Φ.Π.Α. Τιμολογίων με ασαφή περιγραφή	18.400,00
Φ.Π.Α. τιμολογίων μη προσκομισθέντων	35.275,73
Σύνολο	53.675,73

Ως προς τους 1ο και 6ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η ίδια η προσφεύγουσα, κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα τηρηθέντα βιβλία της για τις κρινόμενες χρήσεις, ενώ η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος επί των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας.

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και αναθεώρησε εν μέρει την αρχική κρίση του, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμόν ΕΜΠ/17-06-2021 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **αλυσιτελώς προβάλλονται**.

Ως προς τους 2ο, 3ο, 4ο και 5ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

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 με 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. 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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.

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 εκδώσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό».

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, να 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 να 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 συναλλακτικώς 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 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, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή πίστη κατά το χρόνο πραγματοποίησής 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 εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας δυνάμει της με αριθ./2020 εντολής ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή ο εν λόγω έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, αφού απέδειξε με βάση πλήρως αιτιολογημένα και τεκμηριωμένα στοιχεία ότι η προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας «.....» με ΑΦΜ:, αν και πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες παροχές όπως αυτές περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια, έκρινε τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία εικονικά.

Επειδή όπως προκύπτει από το υπ' αριθμόνΕΜΠ/17-06-2021 Πόρισμα επί αναπομπής υποθέσεως της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προς την Υπηρεσίας μας, όσον αφορά στη χρήση 2014, τα επίμαχα εικονικά φορολογικά στοιχεία περιλήφθησαν στις δηλώσεις Φ.Π.Α. και εκπέστηκε ο αναλογών Φ.Π.Α. εισροών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

...

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

...».

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα δεν κατείχε νόμιμα τιμολόγια προκειμένου να δικαιούται να εκπέσει τον Φ.Π.Α. των αναγραφόμενων σε αυτά δαπανών στη χρήση 2014.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμόν &/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Α)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	1.564.587,68	1.709.330,63	1.564.587,68	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.162.316,92	0,00	230.743,39	-931.573,53
Φόρος εκροών	104.945,01	112.182,16	104.945,01	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	256.747,74	36.807,79	73.539,90	-183.207,84
Πιστωτικό υπόλοιπο	151.802,73	0,00	0,00	-151.802,73
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	75.374,37	31.405,11	31.405,11

Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	0,00	37.687,19	15.702,56	15.702,56
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	113.061,56	47.107,67	47.107,67
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	151.802,73	0,00	0,00	-151.802,73

B)/2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	2.514.143,32	2.723.825,94	2.514.143,32	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	1.131.696,03	0,00	737.239,21	-394.456,82
Φόρος εκροών	190.055,69	198.442,99	190.055,69	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	358.190,74	5.718,68	154.672,84(*)	-203.517,90
Πιστωτικό υπόλοιπο	168.135,05	0,00	0,00	-168.135,05
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	192.724,31	35.382,85	35.382,85
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	0,00	96.362,16	17.691,43	17.691,43
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	289.086,47	53.074,28	53.074,28
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	168.135,05	0,00	0,00	-168.135,05

(*) Σημειώνεται ότι το πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου που είχε μεταφερθεί στην υποβληθείσα δήλωση ήταν 149.842,17 € και όχι 151.802,73 €, που ήταν το υπόλοιπο για έκπτωση της χρήσης 2014.

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**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.