



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-09-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2567**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

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) 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/09-09-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ., κατά:

α) Της με αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - άρθρου 7§§3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε . ΑΘΗΝΩΝ,

β) της με αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε . ΑΘΗΝΩΝ,

γ) της με αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου άρθρο 79 παρ. 1 του ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε . ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 06-07-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. .

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

A. Με την με αριθμ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. άρθρου 7§§3 & 5 ν. 4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε

βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, συνολικού ποσού **6.795,92€**.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο χρυσών και λοιπών νομισμάτων, ενός (1) φορολογικού στοιχείου (Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης), εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «..... του», ΑΦΜ καθαρής αξίας 33.979,64, πλέον Φ.Π.Α. ποσού 7.815,30€, την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 06-07-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.. Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου όπως αυτά αναφέρονται στην από 02-08-2019 έκθεση μερικού ελέγχου ΚΒΣ, ΚΦΑΣ και ΕΛΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, με ελεγχόμενο τον ως άνω εκδότη του επίμαχου Τιμολογίου- Δελτίου Αποστολής. Η εν λόγω Έκθεση Ελέγχου διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. με το με αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

Β. Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, ποσού 7.815,30€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ποσού 3.907,65€ και τόκοι άρθρου 53 του ίδιου νόμου 4.963,45€ ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **16.686,40€**.

Η ως άνω διαφορά προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας διαπιστώθηκε ότι προέβη σε έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ που αφορά στο ως άνω αναφερόμενο εικονικό φορολογικό στοιχείο, την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 06-07-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Γ. Με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου άρθρο 79 παρ. 1 του ν. 4472/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α. για το κρινόμενο έτος 2012 ποσού **3.907,65€**.

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία ως λήπτρια του ως άνω αναφερόμενου εικονικού φορολογικού στοιχείου, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών στο κρινόμενο έτος 2012.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 06-07-2020 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου ιδίας Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η επίμαχη συναλλαγή, όσο και η συναφής προς αυτή δαπάνη της προσφεύγουσας εταιρείας, ήταν στο σύνολό της πραγματική, ενώ το ληφθέν φορολογικό στοιχείο ήταν τυπικά νόμιμο, ήτοι δεν ήταν πλαστό, αλλά είχε εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και προερχόταν από φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο, με το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία συνήψε τη σχετική επιχειρηματική συμφωνία και για το οποίο υπελάμβανε καλοπίστως ότι ήταν, πράγματι, αυτό που εκτέλεσε τη συμφωνηθείσα συναλλαγή. Επίσης, ο εκδότης αντισυμβαλλόμενος του λήπτη, δέον, εν προκειμένω να θεωρηθεί και ως συναλλακτικώς υπαρκτός επιτηδευματίας, καθόσον, κατά πάγια νομολογία, δεν νοείται, κατ' αρχήν, η καλή πίστη του λήπτη εικονικού στοιχείου από συναλλακτικώς ανύπαρκτο επιτηδευματία, εκτός εάν ο λήπτης αποδείξει το αντίθετο (ΣΤΕ 505/2012).

2. Παραβίαση από την φορολογική αρχή των γνωμοδοτήσεων Ν.Σ.Κ. αρ. 170/02.06.2014 και 134/30.05.2016.

Επειδή στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ) ορίζεται ότι:

«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 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 φορολογικά 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».

Επειδή στην παράγραφο 9 του ιδίου άρθρου και Π / Διατάγματος 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 32§1 περ. β' του Ν. 2859/2000 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου»:

«1. 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 στην παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που

εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 ορίζεται ότι:

Άρθρο 79. Πρόστιμο Φ.Π.Α. για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία.

Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν.2523/1997(Α'179)και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013(Α'170) για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

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 Αθηνών για την προσφεύγουσα (λήπτρια επιχείρηση), όπως προκύπτει από την από 06-07-2020 Έκθεση Μερικού (Επιτόπιου) Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. της ίδιας ΔΟΥ, **κρίθηκε** (ως σελ. 24 της έκθεσης ελέγχου) ως προς το επίμαχο τιμολόγιο ότι:

« Πρόκειται για εικονικά ως προς το πρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97, για συναλλαγή από καλόπιστο λήπτη σύμφωνα με τα ισχύοντα στις παραπάνω χρήσεις (ΠΟΛ. 1097/2016 περ. α)ενώ με τις νεότερες διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013. «Δεν είναι εικονικό για το λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο»»

Επειδή η φορολογική αρχή έκρινε για την επίμαχη συναλλαγή την καλοπιστία του λήπτη (της προσφεύγουσας εταιρείας).

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 Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με την με αριθ./2020 προσβαλλόμενη πράξη επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ΚΒΣ άρθρου 7§§3&5 ν. 4337/2015, για τη λήψη του επίμαχου εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη στη χρήση 2012, πλην όμως, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την λήψη αυτού

ενεργούσε ως **καλόπιστη, απαλλάσσεται της ευθύνης (ΣτΕ 972/2020)** και ως εκ τούτου το **καταλογισθέν πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί.**

Επειδή, με την ΠΟΛ 1097/2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (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 Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής και ο λήπτης ενεργούσε σε καλή πίστη .

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με τις προσβαλλόμενες πράξεις/2020 και/2020 καταλόγισε ΦΠΑ πλέον προστίμων και τόκων και επέβαλε πρόστιμο άρθρου 79 ν 4472/2017 αντίστοιχα, στην προσφεύγουσα εταιρεία, καθώς ως λήπτρια του επίμαχου εικονικού φορολογικού στοιχείου διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών στη χρήση 2012, πλην όμως, από τον φορολογικό έλεγχο δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της επίμαχης συναλλαγής και ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ως λήπτρια ενεργούσε σε καλή πίστη και συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α..

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ και την ακύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

A. Κ.Β.Σ. (Αριθμ. Πράξης/2020)

Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν.4337/2015 συνολικού ποσού: **0,00€**

Β. Φ.Π.Α. (Αριθμ. Πράξης/2020)

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€
---------------------	-------

Γ. Πρόστιμο Φ.Π.Α. (Αριθμ. Πράξης/2020)

Πρόστιμο άρθρου 79§1 του ν. 4472/2017 ποσού: **0,00€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.