



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

Καλλιθέα, 01-06-2022

Αριθμός απόφασης: 2125

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **01-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά α) του με αρ. /20-12-2021 (elenxis) Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 και β) του με αρ. /20-12-2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010) καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τον με αρ. /20-12-2021 (elenxis) Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 και β) τον με αρ. /20-12-2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010), των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., όπως νομίμως εκπροσωπείται, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τον με αρ. /20-12-2021 (elenxis) Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού **14.000,00€ (=70.000,00€ x 20%)**, διότι έλαβε οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία τουλάχιστον ως προς το πρόσωπο του εκδότη με συνολική καθαρή αξία 70.000,00€ από την ατομική επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ. και αντικείμενο δραστηριότητας «.....», κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§2, 9 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/1997.

β) Με τον με αρ. /20-12-2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010) προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 14.000,00€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 16.800€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **30.800,00€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 20-12-2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992) και της με ημερομηνία θεώρησης 20-12-2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών,

Σύντομο Ιστορικό

Κατόπιν της με αριθμό /29-11-2021 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου της Υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. /20.11.2017 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός έλεγχος, λόγω εφαρμογής του άρθρου 68 παρ.2 του Ν.2238/1994, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ (Π.Δ 196/1992) για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2010-31.12.2010. Σύμφωνα με το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ., εξέδωσε πληθώρα εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά την υπό κρίση περίοδο. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία ήταν και η προσφεύγουσα εταιρεία καθώς το 2010 έλαβε οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 70.000,00€, εκ των οποίων τα δύο είναι και πλαστά.

Κατόπιν περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, βάσει των στοιχείων που προσκομίστηκαν στο τμήμα ελέγχου της εν λόγω Υπηρεσίας, ο έλεγχος έκρινε ότι οι επίμαχες συναλλαγές έγιναν από άλλο πρόσωπο από αυτό που αναγράφεται στα εκδοθέντα τιμολόγια, και ως εκ τούτου κατέληξε ότι η παράβαση της προσφεύγουσας επιχείρησης είναι η λήψη ως προς το πρόσωπο εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Ακολούθησε η έκδοση του με αριθ./ 02-12-2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις προστίμου και εισοδήματος. Ανταποκρινόμενη στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων, η προσφεύγουσα, όπως νομίμως εκπροσωπείται, υπέβαλε το με αρ. πρωτ./16-12-2021 υπόμνημα στο οποίο προσκόμισε ως επιπλέον στοιχείο αντίγραφα κινήσεων του λογαριασμού όψεως με αριθμό που τηρούσε στην και παρέθεσε τις απόψεις της, χωρίς ωστόσο να γίνουν αποδεκτές από τον έλεγχο. Ως εκ τούτου ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προέβη στην έκδοση οριστικών πράξεων καθώς και των από 20-12-2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Έλλειψη τεκμηρίωσης εκ μέρους της φέρουσας το σχετικό βάρος απόδειξης φορολογικής Αρχής, της φερόμενης ως διαπιστωθείσας εικονικότητας της εκδότριας επιχείρησης.
- Τελούσε σε καλή πίστη και κακώς επεβλήθη πρόστιμο ποσού 14.000,00€ καθώς η προσφεύγουσα κατέβαλε το σύνολο του ποσού των 84.700,00€ της αξίας των ως επίμαχων τιμολογίων και ως εκ τούτου αποδεικνύεται ότι εξόφλησε μέσω επιταγών (αξιόγραφων) και μετρητών πλήρως την αξία των τιμολογίων και του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας.
- Μη εφαρμογή της Αρχής της χρηστής Διοίκησης από τη Φορολογική Αρχή καθώς α) η παράβαση που καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα στηρίχθηκε αποκλειστικά σε διαπιστώσεις άλλης Δ.Ο.Υ., β) η έκθεση της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά για τον εκδότη διενεργήθηκε σε μεταγενέστερο χρόνο της χρήσης 2010 και δεν ήταν δυνατόν να διαπιστώσει τις πραγματικές συνθήκες λειτουργίες της επιχείρησης, γ) Η Φορολογική Αρχή δεν περίμενε την προσκόμιση φωτοαντιγράφων οπισθογραφημένων επιταγών και δ) έγινε ανάκληση από την εκδότρια της αρχικής δήλωσης πελατών προμηθευτών για τη χρήση 2010.
- Η Φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των συναλλαγών ως προς το πρόσωπο του εκδότη στην έκθεση για τον λήπτη

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4174/2013 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 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «4. 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 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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18§2 του Π.Δ. 186/1992, ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18§9 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι:

«9. 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 τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 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, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του Δωδέκατου Κεφαλαίου του ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997: «.....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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«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 (Α' 170).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περ. β' του άρθρου 7 «Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του ν.4337/2015 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)

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.».

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ΣτΕ επί του υπό κρίση θέματος (ορ. ΣτΕ 721/2014, 116/2013, 1314/2013, 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 1498/2011, 3528,1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653,552,547,347/2006, 1219, 511/2005), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει είτε :

α) ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλ. πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει βιβλία ούτε στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή έχει ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε

β) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (προβ. ΣτΕ 1313/2013, 1498/2011, 3528, 1184/2010) οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής (δηλ. ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), ενώ δεν ήταν δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστωσης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1313/2013, 1184/2013, 1126/2010, 533/2013, 394/2013, 494/2009, 466/2008, 6162/2006, 3151/2006, 3411/2004, 1553/2003) είτε

γ) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό (και συναλλακτικώς όχι ανύπαρκτο) αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και το κύκλο 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 δηλ. ότι πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη του, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 14698/2011, 3528,1184/2010, 2079/09, 629/08, 1653,552,547,347/2006, 1219,511/2005) - είτε μεταξύ αυτού και του προσώπου που εμφανιζόταν ως άμεσος ή έμμεσος αντιπρόσωπος του εκδότη ή ως προστηθείς αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι ε γνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης ΙΙΙ. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

Α. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.

Β. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣτΕ 533/2013, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ 505/2012, ΣτΕ 1498/2011 κλπ).».

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, 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 απόφαση 1404/2015 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση αριθμό 972/2020 του Σ.τ.Ε.(Τμήμα Β), κρίθηκε ότι:

«6. Επειδή, όπως προκύπτει από την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση, η συναλλαγή, για την οποία είχαν εκδοθεί τα επίμαχα τιμολόγια ήταν υπαρκτή, γεγονός που ουδέποτε αμφισβητήθηκε και από την φορολογική αρχή. Προκύπτει, ειδικότερα, ότι ο

μηχανολογικός εξοπλισμός, που προμηθεύθηκε η αναιρεσεΐουσα, εισήχθη πράγματι στη χώρα, εκτελωνίσθηκε κατόπιν υποβολής των αναγκαίων προς τούτο διασαφήσεων και κατεβλήθη ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας. Το σύνολο, εξάλλου, του τιμήματος εξοφλήθηκε μέσω τραπεζικών επιταγών, εκδόσεως της Εμπορικής Τράπεζας, οι οποίες πληρώθηκαν στις 6.1.1999 στο υποκατάστημα της ίδιας τράπεζας στο Dusseldorf σε πίστωση λογαριασμού του Κ. Κ., ο οποίος εφέρετο ως νόμιμος εκπρόσωπος της εκδότριας των τιμολογίων γερμανικής επιχειρήσεως. Με τα δεδομένα αυτά, προκύπτει ότι κατ' αρχήν συνέτρεχε καλή πίστη στο πρόσωπο της αναιρεσεΐουσας εταιρείας ως προς το πρόσωπο του αλλοδαπού εκδότη των εκδοθέντων για τη συγκεκριμένη συναλλαγή τιμολογίων, με συνέπεια να μη στοιχειοθετείται η αποδοθείσα στην αναιρεσεΐουσα παράβαση υπό την ισχύ των διατάξεων του ν. 2523/1977. [Πρβλ. και τη μεταγενέστερη διάταξη του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ υποπερ. ββ του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), κατά την οποία, ανεξαρτήτως αν θα μπορούσε να εφαρμοσθεί στην προκειμένη περίπτωση ως περιέχουσα ευνοϊκότερη ρύθμιση έναντι των διατάξεων του ν. 2523/1977, «Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ... εάν ο λήπτης του στοιχείου έχει εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στη Φορολογική Διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον λήπτη. ...»].

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με το αριθμό πρωτ./20.11.2017 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ Α' Πειραιά, με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών η από 13-11-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά όσον αφορά την ατομική επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ, διαπιστώθηκε ότι ««όλα τα τιμολόγια που εξέδωσε η προμηθεύτρια εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ., δραστηριότητα «κατασκευή ενδυμάτων», με έδρα επί της οδού, κατά τη χρήση 2010 προς την επιχείρηση «..... είναι εικονικά στο σύνολο τους ως προς την συναλλαγή για τους παρακάτω λόγους:

1.Τουλάχιστον στη χρήση 2010, η ελεγχόμενη στερούνταν ικανού αριθμού προσωπικού για την πραγματοποίηση των πωλήσεων που με βάση τα εκδοθέντα στοιχεία «φέρεται» ότι πραγματοποίησε.

2.Οι αγορές πρώτων υλών της ελεγχόμενης, για την κατασκευή ειδικών στρατιωτικών ενδυμάτων και ειδικών θηκών μεταφοράς και αποθήκευσης στρατιωτικών ειδών μετά των εξαρτημάτων αυτών , ή ειδικών υφασμάτων επενδεδυμένων θηκών με ιμάντες ανάρτησης μεταφοράς και αποθήκευσης κράνους μοτοσικλετιστών, ήταν ανύπαρκτες, σε σχέση με τις πωλήσεις που με βάση τα εκδοθέντα στοιχεία «φέρεται» ότι πραγματοποίησε.

3.Για όλα τα τιμολόγια πώλησης εμπορευμάτων, δεν υπάρχουν στοιχεία διακίνησης, μιας και η ελεγχόμενη στερείται μεταφορικού μέσου. Επίσης, επί όλων των δελτίων αποστολής που συνήθως εκδίδονταν την ίδια μέρα με το τιμολόγιο πώλησης, δεν αναγράφονται τόπος αποστολής, τόπος προορισμού και μεταφορικό μέσο.

4.Η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. στις ελεγχόμενες χρήσεις 2007, 2008 και 2010, μειώνοντας τα ακαθάριστα έσοδα (και τις φορολογητέες εκροές της).

5..... Επίσης τη χρήση 2010 δήλωσε ανακριβώς τα τιμολόγια που εξέδωσε προς την επιχείρηση, ΑΦΜ (.....) δηλώθηκαν πέντε (5) τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 29.750,00€ αντί του ορθού οκτώ (8) τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 70.000,00€.

Δυο τιμολόγια πώλησης της ελεγχόμενης προς την (τα Νο/14-05-2010 και/17-05-2010) εκτός από εικονικά , όπως προαναφέρθηκε είναι και πλαστά.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις που αναλύονται στην από 13-11-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά εμπεριστατωμένα απέδειξε ότι η εκδότρια επιχείρηση εξέδωσε εικονικά στοιχεία στη χρήση 2010 και η εκδότρια επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ., αποδέχθηκε στο σύνολο τις εν λόγω διαπιστώσεις υποβάλλοντας δηλώσεις σύμφωνα με τα αποτελέσματα του Σημειώματος Διαπιστώσεων και των σχετικών προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου υπαγόμενη στις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εκδότρια κάνοντας χρήση των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016, υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2008-2011 δηλώνοντας καθαρά κέρδη όπως αυτά είχαν προσδιοριστεί από τον έλεγχο και της είχαν κοινοποιηθεί την 01-09-2010 και τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων εισοδήματος. Επιπλέον, στις 26-10-2017 υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για ημερολογιακές περιόδους και με φορολογικά δεδομένα, όπως αυτά είχαν προσδιοριστεί από τον έλεγχο και της είχαν κοινοποιηθεί στις 01-09-2017 με το Σημείωμα Διαπιστώσεων και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΠΑ. Τέλος, η εκδότρια επιχείρηση στις 26-10-2017 υπέβαλε τις με αριθμό/26-10-2017 και/26-10-2017 ανακλητικές δηλώσεις πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) για τις χρήσεις 2007 και 2010.

Επειδή, τα ευεργετήματα από την υπαγωγή στη ρύθμιση του άρθρου 57 του Ν.4446/2016, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 59 του Ν.4446/2016: «Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 (Α΄ 129) ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές. Ειδικώς, τυχόν επιβληθέντα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 46 του Ν. 4174/2013 , και στην περίπτωση που από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες κατά τα ανωτέρω δηλώσεις, τα μέτρα αίρονται μετά την καταβολή της οφειλής κατά τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις», αφορούν αποκλειστικά σε όποιον φορολογούμενο έκανε χρήση αυτής και υπέβαλε δηλώσεις καλύπτοντας τη μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων από την εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δεν άλλαξε τις διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά για την εκδότρια επιχείρηση και όπως ρητά αναφέρεται στη σελ. 9 και 10 της από 13/11/2017 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά «όλα τα στοιχεία που εξέδωσε στη χρήση 2010 είναι εικονικά ως προς τη συναλλαγή και δύο τιμολόγια πώλησης προς την (τα με αριθμό/14-05-2010 και/17-05-2010) εκτός από εικονικά, είναι και πλαστά».

Επειδή, συνεπεία του ανωτέρω Δελτίου Πληροφοριών, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών εξέδωσε τη με αριθμό/29-11-2021 εντολή ελέγχου (επανελέγχου με νέα στοιχεία) προκειμένου να διενεργηθεί στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός έλεγχος, λόγω εφαρμογής του άρθρου 68 παρ.2 του Ν.2238/1994, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ (Π.Δ 196/1992), Ν.2238/1994 και Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2010-31.12.2010.

Επειδή, κατόπιν περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, βάσει των στοιχείων που προσκομίστηκαν στο τμήμα ελέγχου της εν λόγω Υπηρεσίας, ο έλεγχος έκρινε ότι οι επίμαχες συναλλαγές έγιναν από άλλο πρόσωπο αυτό που αναγράφεται στα εκδοθέντα τιμολόγια, και ως εκ τούτου κατέληξε ότι η παράβαση της προσφεύγουσας επιχείρησης είναι η λήψη ως προς το πρόσωπο εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τελούσε καλή τη πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι κατά τη συναλλαγή της με την εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων τελούσε καλή τη πίστη.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα εταιρεία βιβλία και στοιχεία, προέκυψε ότι τα φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια) που είχε λάβει από την εκδότρια επιχείρηση «» είναι τα κάτωθι:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΙΜ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	97	30/3/2010	11.480,00	2.410,80	13.890,80
2	99	1/4/2010	11.480,00	2.410,80	13.890,80
3	100	1/4/2010	5.040,00	1.058,40	6.098,40
4	101	14/4/2010	10.500,00	2.205,00	12.705,00
5	102	15/4/2010	10.500,00	2.205,00	12.705,00
6	103	16/4/2010	3.500,00	735,00	4.235,00
7	104	14/5/2010	8.750,00	1.837,50	10.587,50
8	105	17/5/2010	8.750,00	1.837,50	10.587,50
		ΣΥΝΟΛΟ	70.000,00	14.700,00	84.700,00

Επειδή, επεδείχθησαν στον έλεγχο αντίγραφα των ανωτέρω Τιμολογίων, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας στο λογαριασμό προμηθευτών «50.00.00.005» καθώς και τα σχετικά Δελτία αποστολής. Από την περιγραφή που αναγράφεται στα Τιμολόγια προκύπτει ότι αυτά αφορούσαν σε αγορά ειδικών υφασμάτων επενδεδυμένων θηκών με ιμάντες ανάρτησης μεταφοράς και αποθήκευσης κράνους μοτοσυκλετιστή.

Επειδή, η προσφεύγουσα δήλωσε ορθά στην κατάσταση πελατών-προμηθευτών στη χρήση 2010 τις εν λόγω συναλλαγές και η εκδότρια επιχείρηση ανακάλεσε την αρχική κατάσταση πελατών προμηθευτών και υπέβαλε τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για τη χρήση 2010 δηλώνοντας το σύνολο των πωλήσεων προς την ελεγχόμενη ποσού 70.000,00€.

Επειδή, τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα των αποδεικτικών εξόφλησης των ανωτέρω Τιμολογίων και όπως προκύπτει, αυτά έχουν εξοφληθεί:

α) με πέντε τραπεζικές επιταγές εκδόσεως της προσφεύγουσας με χρέωση του λογαριασμού όψεως με αριθμό που διατηρούσε στην σε διαταγή της προμηθεύτριας «.....» ως εξής:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΙΜ	ΑΡΙΘΜ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ
1	99	1/4/2010		13.890,80
2	100	1/4/2010		6.098,40
3	101	14/4/2010		12.705,00
4	102	15/4/2010		16.940,00
	103	16/4/2010		16.940,00
5	104	14/5/2010		21.175,00
	105	17/5/2010		21.175,00
		ΣΥΝΟΛΟ		70.809,20

και β) το τιμολόγιο με αριθμό/30-03-2010 συνολικής αξίας 13.890,80 ευρώ εξοφλήθηκε με μετρητά.

Επειδή, τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα κινήσεων του λογαριασμού όψεως με αριθμό που τηρούσε στην Τράπεζα, απ' όπου προκύπτουν οι εκταμιεύσεις των αντίστοιχων εξοφλήσεων των επιταγών.

Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, αποδεικνύεται ότι για την χρήση 2010 οι επίμαχες συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί, τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία έχουν εξοφληθεί και η προσφεύγουσα εταιρεία τελούσε σε καλή πίστη. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι για τις υπό κρίση συναλλαγές τελούσε καλή τη πίστη, γίνεται δεκτός.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις σε βάρος της προσφεύγουσας για τη λήψη των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη στη χρήση 2010, πλην όμως, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την λήψη αυτών ενεργούσε ως καλόπιστη, **απαλλάσσεται της ευθύνης (ΣτΕ 972/2020)** και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή στο σύνολό της.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **01-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση α) του με αρ./20-12-2021 (elenxis) Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 και β) του με αρ./20-12-2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010).

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 - 31/12/2010

- Υπ' αρ./20-12-2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Χρεωστικό υπόλοιπο (διαφορά φόρου)	0,00
Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00

- Υπ' αρ./20-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/2015: **0,00€**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.