



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 17/5/2022

Αριθμός απόφασης: 1187

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
Email : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17/1/2022** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:...**, κατά α) της με αριθ. ... **20/12/2021** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2015, β) της με αριθ. ... **20/12/2021** οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/2 - 31/12/2015, γ) της με αριθ. ... **20/12/2021** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ αρθ. 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013 φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και σχετικές εκθέσεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ξάνθης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17/1/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «...» 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:

- Με τη με αριθ. ... **20/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, περιορίστηκαν οι ζημίες της προσφεύγουσας, με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο φαρμακευτικών προϊόντων, κατά **8.711,54€** και ανήλθαν στο ποσό των 16.452,84, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς α) ποσού 3.976,54€ διενεργηθεισών αποσβέσεων αγορασθέντων παγίων με ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 11.375,00€ και β) καθαρής αξίας ποσού 4.375,00€ ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων αγοράς παγίων, που εκπέσθηκε εξ ολοκλήρου (εφάπαξ) χωρίς να διενεργηθούν αποσβέσεις και χωρίς να περιληφθούν στο μητρώο παγίων, όλα εκδόσεως της επιχείρησης «...» με **ΑΦΜ:....**
- Με τη με αριθ. ... **20/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/2 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς έκπτωση από 8.735,18€ σε 5.030,33€, κατόπιν μη αναγνώρισης από τον φόρο εισροών του ΦΠΑ των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Με τη με αριθ. ...**20/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ αρθ. 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013 φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **1.852,42€**, λόγω διενέργειας έκπτωσης του ΦΠΑ ύψους 3.704,85€ των προαναφερθέντων εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 16.110,00€, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε (3.704,85€ x 50%) για τη φορ. περίοδο 1/1 - 16/12/2015.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη ΔΟΥ Ξάνθης βάσει των από **20/12/2021** εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, και επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013 και 79 του Ν.4472/2017 δυνάμει της με αριθ. .../**2021** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από **26/7/2021** έκθεση ελέγχου (Ν.4308/2014 και Ν.4174/2013) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Δ' Υποδιεύθυνσης Αλεξανδρούπολης και οι από 26/7/2021 πληροφοριακές εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ίδιας ελεγκτικής αρχής για την προσφεύγουσα με τις οποίες διαπιστώθηκε ότι στο φορ. έτος 2015 έλαβε σφράγιδα ένα (41) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, καθαρής αξίας 16.110,00€ πλέον ΦΠΑ 3.704,85€ από την επιχείρηση με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:....**

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων και των σχετικών εκθέσεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση του άρθρου 25 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω μη κοινοποίησης της με αριθ..../**2019** εντολής ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Δ' Υποδιεύθυνσης Αλεξανδρούπολης. Μη τήρηση της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου κατά τη με αριθμό .../**2019** κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων από την ΥΕΔΔΕ.

- Έλλειψη αιτιολογίας. Πραγματικές συναλλαγές. Καλοπιστία της ως λήπτριας.
- Επικουρικά, τα εν λόγω τιμολόγια θα πρέπει να κριθούν μερικώς εικονικά και να της επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 περ. γ 'του Ν. 4337/2015 ήτοι 20% επί της αξίας του κάθε στοιχείου.

Αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης του άρθρου 25 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω μη κοινοποίησης της με αριθ.../2019 εντολής ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Δ' Υποδιεύθυνσης Αλεξανδρούπολης και μη τήρησης της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου κατά τη με αριθμό .../2019 κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων από την ΥΕΔΔΕ, έχει ήδη εξεταστεί και απορριφθεί από την Υπηρεσία μας, καθώς προβλήθηκε με την προγενέστερη με αριθ. πρωτ. ... – **26/10/2021** ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, κατά της με αριθ. ...**2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν.4337/2015 φορ. έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης που εκδόθηκε βάσει της από **26/7/2021** έκθεσης ελέγχου (Ν.4308/2014 και Ν.4174/2013) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Δ' Υποδιεύθυνσης Αλεξανδρούπολης, και επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. **312 – 21/02/2022** απορριπτική απόφαση.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από **20/12/2021** εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, και επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013 και 79 του Ν.4472/2017 της ΔΟΥ Ξάνθης.

Ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προσβαλλόμενος.

Αναφορικά με τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 21§1 του Ν.4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση: « 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.....».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 22 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 4223/2013: « Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία

πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 24 του ν.4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση: «1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από: α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β', β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης. ...

... 5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.

7. Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος. Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο μία φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.). ...».

Επειδή, στον Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248) - εφεξής και Κώδικας ΦΠΑ - ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

στο άρθρο 30 παρ 1 και 3 ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο..... 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18....»

στο άρθρο 32 παρ 1 ότι: «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν....».

Επειδή, με το άρθρο 64 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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 εμπειριστатωμένα 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, με το άρθρο 34 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, συνταχθείσας από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας

Δ.Ο.Υ.. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εν λόγω έκθεσης, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, βάσει της από **26/7/2021** έκθεσης ελέγχου (Ν.4308/2014 και Ν.4174/2013) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Δ' Υποδιεύθυνσης Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με τη με αριθ. ...**2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν.4337/2015 φορ. έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, πρόστιμο 6.444,00€, λόγω λήψης σαράντα ενός εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 16.110,00€ πλέον ΦΠΑ 3.704,85€, ήτοι συνολικής αξίας 19.814,85€, έκδοσης της επιχείρησης «...» με **ΑΦΜ:....**

Επειδή, κατά της με αριθ. ...**2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν.4337/2015 φορ. έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η με αριθ. πρωτ. ... – **26/10/2021** ενδικοφανής προσφυγή με τους ίδιους ισχυρισμούς που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. **312 – 21/02/2022** απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας. Η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι οι συναλλαγές της με την εκδότρια επιχείρηση «...» με **ΑΦΜ:...** ήταν πραγματικές, πόσο μάλλον την ύπαρξη καλοπιστίας στο πρόσωπό της αναφορικά με τα επίμαχα ληφθέντα τιμολόγια που κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο τους.

Συνεπώς, το ζήτημα της παράβασης του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015, ήτοι της λήψης εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων και της μη συνδρομής της καλοπιστίας στο πρόσωπό της ως λήπτριας, έχουν ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την προαναφερθείσα με αριθ. **312 – 21/02/2022** απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ - Υποδ/νσης Θεσσαλονίκης.

Επειδή, η προσφεύγουσα στον ισχυρισμό της περί ελλιπούς αιτιολογίας, επεσήμανε ότι η φορολογική αρχή δεν προέβη σε ουσιαστικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της, και συγκεκριμένα του μητρώου παγίων της.

Ωστόσο, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, καθώς στην από **20/12/2021** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ΔΟΥ Ξάνθης (σελ 15), ρητά αναφέρεται ότι η φορολογική αρχή «Αποδέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης επιχείρησης ότι επίδικα τιμολόγια συμπεριλαμβάνονται στο μητρώο παγίων 2015 και αποσβέστηκαν μερικώς κατά το έτος 2015. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις πραγματοποιηθείσες αποσβέσεις & τις αναπόσβεστες αξίες, σύμφωνα με το μητρώο παγίων, των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, προσδιορίζει το φορολογητέο εισόδημα με αυτά τα δεδομένα, όπως αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΛΗΦΘΕΝΤΩΝ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2015					
A/A	ΑΡ. ΠΑΓΙΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
4	22	185/17-03-2015	375,00 €	373,75 €	1,25 €
5	23	187/17-03-2015	375,00 €	372,50 €	2,50 €
6	24	190/18-03-2015	375,00 €	373,50 €	1,50 €
7	25	85/18-03-2015	380,00 €	379,99 €	0,01 €
8	26	196/19-03-2015	405,00 €	404,46 €	0,54 €
9	27	198/19-03-2015	405,00 €	404,46 €	0,54 €
11	30	91/21-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
12	31	207/23-03-2015	405,00 €	404,46 €	0,54 €
13	33	94/23-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
14	35	215/26-03-2015	390,00 €	389,00 €	1,00 €
15	36	99/26-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
16	57	135/04-04-2015	400,00 €	10,67 €	389,33 €
17	58	247/01-04-2015	400,00 €	10,67 €	389,33 €
18	59	139/07-04-2015	350,00 €	9,33 €	340,67 €
19	60	256/02-04-2015	370,00 €	9,87 €	360,13 €
20	61	124/02-04-2015	400,00 €	10,67 €	389,33 €
21	63	249/01-04-2015	400,00 €	10,67 €	389,33 €
62	40	234/28-03-2015	375,00 €	28,13 €	346,87 €
63	41	237/30-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
64	42	108/30-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
67	29	204/21-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
68	37	221/27-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
69	38	227/27-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
70	34	212/24-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
71	32	209/23-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
73	56	238/04-04-2015	400,00 €	26,67 €	373,33 €
74	39	229/28-03-2015	370,00 €	27,75 €	342,25 €
75	21	243/31-03-2015	400,00 €	30,00 €	370,00 €
82	28	221/20-03-2015	400,00 €	399,99 €	0,01 €
ΣΥΝΟΛΟ			11.375,00 €	3.976,54 €	7.398,46 €

- Από το συνολικό ποσό των 16.110.00€, που αντιστοιχεί στην αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, το ποσό των 11.375,00€ αφορά σε πάγια, τα οποία συμπεριλαμβάνονται στο μητρώο παγίων, με ποσό απόσβεσης 3.976,54€ για το ελεγχόμενο έτος, το ποσό αυτό λογίζεται ως λογιστική διαφορά,
- Η υπόλοιπη αξία των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, η οποία δεν συμπεριλήφθηκε στο μητρώο παγίων, (16.110,00-11.375,00), η οποία ανέρχεται στο ποσό των 4.735,00€ λογίζεται ως λογιστική διαφορά.
- Συνολικό ποσό το οποίο λογίζεται ως λογιστική διαφορά: 3.976,54+4.735,00) = 8.351,54€.».

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας και πραγματικών συναλλαγών προβάλλεται αβάσιμα, ενώ οι ισχυρισμοί της περί μερικώς εικονικών και καλοπιστίας της ως λήπτριας, απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/1/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «...» με **ΑΦΜ:....**

Οριστική φορολογική υποχρέωση - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η με αριθ. ... **20/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους

2015

	Ποσό
Μείωση ζημίας	8.711,54€

- Η με αριθ. ... **20/12/2021** οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 1/2 - 31/12/2015

	Ποσό
Πιστωτικό ποσό ΦΠΑ για έκπτωση που δεν αναγνωρίζεται	3.704,85€

- Η με αριθ. αριθ. ...**20/12/2021** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ αρθ. 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013 φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2015

	Ποσό
Πρόστιμο ΦΠΑ αρθ. 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013	1.852,42€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**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.