



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με ΑΦΜ με διεύθυνση κατοικίας Θέση (.....) Τ.Κ., κατά: α) της υπ.αρ. /4639/13.12.2021

Οριστικής Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 φορολογικού έτους 2015, όπως ισχύει με τον ν. 4174/2013(ΚΦΔ) και ν. 4472/2017, β) της υπ.αρ./25/13.12.2021 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, και τις από 13.12.2021 εκθέσεις μερικού έλεγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και την από 25.10.2019 έκθεση μερικού έλεγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/92(ΚΒΣ),Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ),& Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./4639/13.12.2021 Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου, άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 φορολογικού έτους 2015, όπως ισχύει με τον ν. 4174/2013(ΚΦΔ) και ν. 4472/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο, γιατί το χρονικό διάστημα 01/01/2015-16/10/2015 έλαβε τρία(3) εικονικά στο σύνολο τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 37.002,64 ευρώ πλέον ΦΠΑ αξίας 8.510,61 ευρώ, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 6 ν. 2523/1997 όπως ισχύει με το άρθρο 79 ν. 4472/2017, ήτοι **συνολικό ύψος προστίμου 4.255,31 ευρώ**(αξία ΦΠΑ 8.510,61 ευρώ χ 50%).

Με την υπ' αριθμ./25/13.12.2021 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καταλογίστηκε σε βάρος του ποσόν ΦΠΑ ύψους 31.001,39 ευρώ πλέον πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58^Α ΚΦΔ(50%) ύψους 15.500,70 ευρώ, πλέον τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ (1^ο τρίμηνο 78 μήνες χ 0,73%=56,94%, 3^ο τρίμηνο 72 μήνες χ 0,73%=52,56%, 4^ο τρίμηνο 69 μήνες χ 0,73% =50,37%) ποσόν ύψους 15.818,94 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή ύψος 62.320,25 ευρώ**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, έγινε έλεγχος (αρ. εντολής/111948/2019) στην ατομική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ με αντικείμενο δραστηριότητας, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/92(ΚΒΣ),Ν.4093/12(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) και διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για φορολογικώς υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο, το οποίο δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις υπηρεσίες και τις πωλήσεις αγαθών που αναγράφονται στα τιμολόγια που εξέδωσε στους τρίτους, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, και ότι οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολο τους.

Από τον έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων το έτος 2015 (01.01.2015-31.12.2015) έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του συνολικά έξι(6) φορολογικά στοιχεία αξίας (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 134.788,64 ευρώ πλέον ΦΠΑ 31.001,39 ευρώ και συγκεκριμένα:

α) Το χρονικό διάστημα από 01.01.2015-16.10.2015.

Τρία(3) Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 37.002,64 ευρώ πλέον ΦΠΑ 8.510,93 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 45.513,57 ευρώ.

β) Το χρονικό διάστημα από 16.10.2015-31.12.2015.

Τρία(3) Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 97.786,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 22.490,78 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 120.276,78 ευρώ,

Ο έλεγχος, δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ συνολικού ποσού ύψους 31.001,39 ευρώ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ΦΠΑ, επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 6 ν. 2523/1997 όπως ισχύει με το άρθρο 79 ν. 4472/2017(50%) επί της αξίας ΦΠΑ ύψους 8.510,93 ευρώ για την παράβαση της λήψης εικονικών στοιχείων (άρθρο 55 παρ. 1 & άρθρο 66 ΚΦΔ), μόνο των τριών (3) εικονικών τιμολογίων που έλαβε το χρονικό διάστημα από 01/01/2015-16/10/2015,, ήτοι ηπιότερη κύρωση σε σχέση με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2523/1997(τριπλάσιο πρόστιμο του ΦΠΑ),ενώ δεν επέβαλε πρόστιμο για την αξία ΦΠΑ των άλλων τριών(3) εικονικών τιμολογίων που έλαβε το χρονικό διάστημα από τις 17/10/2015 έως 31/12/2015.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω οριστικής πράξης προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

α) Αναπιολόγητο το συμπέρασμα του Έλεγχου.

Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη και δεν αξιολόγησε την άγνοια εκ μέρους του για την εικονικότητα των τιμολογίων καθώς δεν γνώριζε και δεν μπορούσε να γνωρίζει ότι η αντισυμβαλλόμενη

επιχείρηση ήταν φορολογικώς υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο. Ο έλεγχος, ισχυρίζεται, ότι δεν εξέτασε την καλοπιστία και πάσχει λόγω μη επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014(ΕΛΠ), ορίζεται ότι:
Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:
Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

«5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου,[.....] 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.[...]».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 55 Παραβάσεις φοροδιαφυγής

1). Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο [.....].

2.[.....]γ) Σε περίπτωση [.....]ή λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 79 του ν. 4472/2017, ορίζεται ότι:

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

1. 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.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και επί εκκρεμών κατά την κατάθεση του παρόντος υποθέσεων, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1097/2016: Κοιν.134/16 ΓΝΜΔ ΝΣΚ περί δικαιώματος έκπτωσης εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού, ορίζεται ότι:

Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την με αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

«Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ 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 Πολ.1055/2016: Εξόφληση τιμολογίων προμηθειών & πιστωτών από τρίτους. Εφαρμογή διάταξης περ. β αρθ.23 του Ν.4172/13(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

« 2. Με την ΠΟΛ. 1216/1-10-2014 εγκύκλιό μας,[....].Επίσης, διευκρινίσθηκε ότι ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρίας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής - ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

4. Από τη γραμματική διατύπωση των πιο πάνω διατάξεων προκύπτει, ότι ο νόμος απαιτεί η εξόφληση να γίνεται με τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου να αποδεικνύεται η ύπαρξη

και η πραγματοποίηση της συναλλαγής, χωρίς να κάνει διάκριση ως προς το πρόσωπο του καταβάλλοντος, ούτε να θέτει ως προϋπόθεση όπως το πρόσωπο στο οποίο ανήκει ο λογαριασμός μέσω του οποίου εξοφλούνται οι σχετικές δαπάνες να είναι και αυτό που είχε τη σχετική απαίτηση από τον καταβάλλοντα (άμεσα αντισυμβαλλόμενος).»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, [ΣτΕ 336/2018](#)) κρίθηκε, 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 φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος 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 ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο).....».

Επειδή, από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, έγινε έλεγχος (αρ. εντολής/111948/2019) στην ατομική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ με αντικείμενο δραστηριότητας, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/92(ΚΒΣ), Ν.4093/12(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ). Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η παραπάνω επιχείρηση, ουδέποτε λειτούργησε στην δηλωθείσα διεύθυνση, από τα στοιχεία του ΙΚΑ και του ΕΦΚΑ δεν φέρεται να απασχόλησε προσωπικό, δεν είχε στην κατοχή της επιβατικά ή επαγγελματικά αυτοκίνητα Φ.Ι.Χ., η εξόφληση όλων των τιμολογίων που εξέδωσε στους τρίτους γινόταν από δυο(2) λήπτριες εταιρείες (.....) είτε με μετρητά είτε με επιταγές και το προϊόν των επιταγών εισπραττόταν από τρίτο πρόσωπο μη επιτηδευματία, ο έλεγχος έκρινε ότι πρόκειται για φορολογικώς υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο το οποίο δεν ήταν δυνατόν να ήταν σε

θέση να εκπληρώσει τις υπηρεσίες και τις πωλήσεις αγαθών που αναγράφονται στα τιμολόγια που εξέδωσε στους τρίτους, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, και ότι οι συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολο τους.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρισε στα βιβλία τιμολόγια με εκδότη την παραπάνω ατομική επιχείρηση και δεν προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι τα τιμολόγια έχουν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο πληρωμής και ότι έχουν πραγματοποιηθεί οι συναλλαγές που περιγράφονται στα τιμολόγια.

Επειδή, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απέδειξε την ανυπαρξία της εκδότριας των τιμολογίων ατομικής επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και την εικονικότητα των συναλλαγών στο σύνολο τους.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, η εκδότρια των στοιχείων επιχείρηση ήταν κατά το έτος 2015 φορολογικά υπαρκτή, πλην όμως συναλλακτικά ανύπαρκτη, ως εκ τούτου, ο προσφεύγων, λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, είχε το βάρος της απόδειξης της αλήθειας της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και της φερόμενης ως εκδότριας, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια. (ΣΤΕ 506/2012, ΣΤΕ 116/2013, 1238/2018).

Επειδή, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ συνολικού ποσού ύψους 31.001,39 ευρώ, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ΦΠΑ, επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 6 ν. 2523/1997 όπως ισχύει με το άρθρο 79 ν. 4472/2017(50%) επί της αξίας ΦΠΑ ύψους 8.510,93 ευρώ για την παράβαση της λήψης εικονικών στοιχείων (άρθρο 55 παρ. 1 & άρθρο 66 ΚΦΔ), μόνο των τριών (3) εικονικών τιμολογίων που έλαβε το χρονικό διάστημα από 01/01/2015-16/10/2015,, ήτοι ηπιότερη κύρωση σε σχέση με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2523/1997(τριπλάσιο πρόστιμο του ΦΠΑ),ενώ δεν επέβαλε πρόστιμο για την αξία ΦΠΑ των άλλων τριών(3) εικονικών τιμολογίων που έλαβε το χρονικό διάστημα από τις 17/10/2015 έως 31/12/2015.

Επειδή, εν προκειμένω, από τον έλεγχο (ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) η αποδιδόμενη εικονικότητα στηρίζεται, στην ανυπαρξία των αντίστοιχων συναλλαγών, δεν τίθεται ζήτημα καλής πίστης του προσφεύγοντα ως λήπτης των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων (ΣΤΕ 2011/2011, 1184/2010, 347/2006).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη ΠΟΛ. 1055/2016, ο νόμος απαιτεί για το τεκμήριο της καλής πίστης του λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στοιχείου, την κατάθεση στη φορολογική αρχή των σχετικών με το εικονικό στοιχείο παραστατικών που να

αποδεικνύουν ότι η αξία του στοιχείου έχει εξοφληθεί μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων, προκειμένου ν' αποδειχθεί η ύπαρξη και η πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν επικαλείται τον τρόπο εξόφλησης των τιμολογίων και δεν προσκομίζει τραπεζικό μέσο πληρωμής για την εξόφληση τους, συνεπώς δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των συναλλαγών και ως εκ τούτου **δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013,ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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 πλημείλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** α) της υπ.αρ./4639/13.12.2021 Οριστικής Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 φορολογικού έτους 2015, όπως ισχύει με τον ν. 4174/2013(ΚΦΔ) και ν. 4472/2017, β) της υπ.αρ./25/13.12.2021 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Διαχ. περίοδος 01.01.2015-31.12.2015

Πρόστιμο Άρθρου 6 ν.2523/97
(όπως ισχύει με το αρθ. 79 ν.4472/2017)

Συν. Ποσόν 4.255,31 ευρώ.

Φ.Π.Α.

Συν. Ποσόν 62.350,25 ευρώ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.