



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 22/06/2020



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης 1224

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 Β722.03.2017) 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».

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 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β701-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα στο επί τηςαρ..... Τ. Κ. κατά της με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολ. περιόδου 01.01.2014-31.12.2014, της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση και την έκθεση έλεγχου Φ.Π.Α..

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

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

Επί της από 27-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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 την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολ. περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 17.945,98 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 α Ν. 4174/2013 ποσού 5.383,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 23.329,78 ευρώ.

Με το με αριθμό πρωτ. ΕΞ/2019 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, (το οποίο έλαβε αρ. πρωτ./2019 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού), απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού το από 07-06-2019 Πληροφοριακό Δελτίο, με συνημμένη την από 16-05-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4093/2012 και ν. 4337/2015, που αφορούσε την επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ (που διενεργήθηκε κατόπιν καταγγελίας), η ανωτέρω επιχείρηση ήταν εκδότης εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία, από την ανωτέρω εκδóτρια, ήταν και η προσφεύγουσα εταιρεία.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, η προσφεύγουσα επιχείρηση, έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία, από την «.....»,

με αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων, υποδημάτων, χαρτικών ειδών κ.λ.π.», στην χρήση 2013, όπως αυτά απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟ- ΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΙ- ΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
1	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	17/07/2013	2.400,00	552,00	2.952,00	.....
2	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	23/07/2013	2.220,00	510,60	2.730,60	.....
3	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	19/08/2013	2.415,00	555,45	2.970,45	.....
4	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	23/08/2013	2.300,00	529,00	2.829,00	.....
5	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	26/08/2013	2.400,00	552,00	2.952,00	.....
6	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	30/08/2013	2.430,00	558,90	2.988,90	.....
7	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	03/09/2013	2.380,00	547,40	2.927,40	.....
8	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	06/09/2013	2.405,00	553,15	2.958,15	.....
9	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	11/09/2013	2.340,00	538,20	2.878,20	.....
10	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	16/09/2013	2.394,00	550,62	2.944,62	.....
11	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	19/09/2013	2.420,00	556,60	2.976,60	.....
12	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	23/09/2013	2.370,00	545,10	2.915,10	.....
13	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	26/09/2013	2.400,00	552,00	2.952,00	.....
14	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	02/10/2013	2.300,00	529,00	2.829,00	.....
15	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	04/10/2016	2.310,00	531,30	2.841,30	.....
16	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	07/10/2016	2.400,00	552,00	2.952,00	.....
17	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	10/10/2013	2.380,00	547,40	2.927,40	.....
18	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	14/10/2013	2.380,00	547,40	2.927,40	.....
19	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	17/10/2013	2.405,00	553,15	2.958,15	.....
20	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	21/10/2013	2.300,00	529,00	2.829,00	.....
21	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	24/10/2013	2.430,00	558,90	2.988,90	.....
22	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	30/10/2013	2.300,00	529,00	2.829,00	.....
23	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	01/11/2013	2.410,00	554,30	2.964,30	.....
24	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	07/11/2013	2.320,00	533,60	2.853,60	.....
25	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	12/11/2013	2.400,00	552,00	2.952,00	.....
26	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	15/11/2013	2.345,00	539,35	2.884,35	.....
27	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	18/11/2013	2.288,00	526,24	2.814,24	.....
28	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	22/11/2013	2.300,00	529,00	2.829,00	.....
29	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	27/11/2013	2.310,00	531,30	2.841,30	.....
30	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	30/11/2013	2.400,00	552,00	2.952,00	.....
31	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	04/12/2013	2.400,00	552,00	2.952,00	.....
32	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	10/12/2014	2.380,00	547,40	2.927,40	.....
33	ΤΙΜ. ΠΩΛΗΣΗΣ	.....	16/12/2013	2.394,00	550,62	2.944,62	.....
	ΣΥΝΟΛΟ			78.026,00	17.945,98	95.971,98	

Κατόπιν των ανωτέρω, **εκδόθηκε αρχικά** από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η **υπ' αριθ./2019 εντολή ελέγχου για την χρήση 01.01.2013-31.12.2013**. Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα επιχείρηση, ο έλεγχος έκρινε ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία (Τιμ.Πωλ.), συνολικής καθαρής αξίας 78.026,00 ευρώ και αναλογούντα ΦΠΑ 17.945,98 ευρώ, τα οποία έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά της βιβλία, από την εκδότρια επιχείρηση της «.....- Χονδρικό εμπόριο ενδυμάτων, υποδημάτων, χαρτικών ειδών κ.λπ.», με Α.Φ.Μ., ήταν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, ήτοι ότι επρόκειτο για πραγματικές συναλλαγές, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από διαφορετικό πρόσωπο από αυτό του εκδότη. Η Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 εξέδωσε, α) την με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., β) την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., γ) την υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου

Φ.Π.Α και δ) την υπ' αριθ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015. Κατά των ανωτέρω πράξεων φόρου/πρόστιμου η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ.αρ./2019 ενδικοφανή προσφυγή για την οποία εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμό/2020 απορριπτική απόφαση.

Ο έλεγχος, με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχ/κής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, **προσδιόρισε το πιστωτικό υπόλοιπο της 31.12.2013 από 23.311,88 € το οποίο η προσφεύγουσα μετέφερε στο φορολογικό έτος 2014, σε τελικό πιστωτικό υπόλοιπο 5.365,90 €**, καθώς δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ ποσού 17.945,98 ευρώ των ανωτέρω τιμολογίων από τον φόρο εκρών της, επειδή κρίθηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του έκδοτη.

Στην συνέχεια, εκδόθηκε η υπ' αρ./2019 εντολή έλεγχου, με ελεγχόμενα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του Α' τριμήνου έτους 2014 μετέφερε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης χρήσης, ποσού 23.311,88 ευρώ. Ο έλεγχος δεν είχε αναγνωρίσει ως φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας την καθαρή αξία των ανωτέρω τιμολογίων, ποσού 78.026,00 ευρώ και συνεπώς δεν είχε αναγνωρίσει για έκπτωση ούτε τον αναλογούντα ΦΠΑ αυτών, ποσού 17.945,98 ευρώ, από τον φόρο εκρών της. Ως εκ τούτου εξέδωσε την υπ. αρ......./2019 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 με την οποία καταλόγισε ως διαφορά ΦΠΑ το ποσόν των 17.945,98 ευρώ, που εξέπεσε χωρίς να έχει δικαίωμα, πλέον του προβλεπόμενου προστίμου(ποσοστό 30%) του άρθρου 58 Α του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενη συνοπτικά τα εξής:

1) Από τα τιμολόγια που προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τα οποία προσκόμισε και στον έλεγχο, συνοδευόμενα από δελτία αποστολής(σχετ. 1^α-41β) και τα διάφορα διαφημιστικά έντυπα και υλικά (βλ. φωτογραφίες σχετ. 1-82) αποδεικνύεται, όπως ισχυρίζεται, ότι πρόκειται για πραγματικές συναλλαγές.

2) Για την εκδότρια επιχείρηση, η οποία ήταν κάτοχος επαγγελματικού Α.Φ.Μ., είχε πραγματοποιήσει έναρξη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπως προβλέπεται από τον νόμο, είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, συνάγεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είχε ελέγξει τον επαγγελματικό της χώρο, λειτουργούσε νόμιμα την επιχείρησή της και λειτουργώντας η ίδια με καλή πίστη ήταν αδύνατο να μπορούσε να γνωρίζει κάτι διαφορετικό καθ' όλη την διάρκεια της συνεργασίας τους, συνεπώς δεν υπήρχε λόγος να αμφισβητηθεί η νομιμότητα των φορολογικών της στοιχείων.

3) Για τα τιμολόγια που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της και κατέβαλε το τέλος διαφήμισης στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων είναι νόμιμα φορολογικά παραστατικά και ενήργησε καλή τη πίστη.

4) Δεν έχει νόμιμη βάση η προσβαλλόμενη πράξη (όπως και οι διοικητικές πράξεις/2019,/2019,/2019,/...../2019) καθώς, όπως ισχυρίζεται, η προσφεύγουσα σύμφωνα με την γνώση της των πραγματικών περιστατικών συμβλήθηκε νόμιμα με την εκδότρια εταιρεία και δεν είχε λόγο να αμφισβητήσει την νομιμότητα της εκδότριας εταιρείας.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 19 του ν. Ν. 2523/1997(Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.), ορίζεται ότι: « **4. 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 ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.....** ».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 18 του ΚΒΣ, Π.Δ. 186/1992, οριζόταν 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 τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 32 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α)...., 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 στο άρθρο 55 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, Ν. 4174/2013, Α', 170), όπως οι παράγραφοι 1 και 2 αυτού ίσχυαν πριν από την κατάργησή τους με το άρθρο 3§4 περ. α' και β' του Ν. 4337/2015 (Α' 129), ορίζονταν, πλην άλλων, τα εξής:

«1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή νοείται: α).... 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 ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, 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. 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.... 2 α).... γ) Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο 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. Εξαιρετικά στις κατωτέρω περιπτώσεις το πρόστιμο της περίπτωσης γ' μειώνεται ως εξής: αα) δδ) Όταν η εικονικότητα του στοιχείου αφορά το χαρακτηρισμό της αναγραφείσας συναλλαγής, η οποία αποδεικνύεται ότι αφορά άλλη υποκρυπτόμενη πραγματική συναλλαγή και κατά συνέπεια η έκδοση του εικονικού στοιχείου δεν επιφέρει καμία απώλεια εσόδων σχετικά με φόρους, επιβάλλεται πρόστιμο για την έκδοση μη προσήκοντος στοιχείου, ύψους πεντακοσίων ευρώ ανά στοιχείο και με ανώτατο ύψος προστίμου πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος. δ) 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 πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή».

Επειδή, στο άρθρο 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, Ν. 4174/2013, Α' 170), που προστέθηκε με το άρθρο 8 του Ν. 4337/2015 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου, ορίζονται, πλην άλλων, τα εξής:

«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, τιμωρείται (σημείωση: στη συνέχεια της διατάξεως ορίζονται οι ποινές).....Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: (σημείωση: στη συνέχεια της διατάξεως ορίζονται οι ποινές)Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή

ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος 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.....».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1097/2016, με θέμα: Κοινοποίηση της με αρ. 134/2016 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου:

«..... 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 με την υπ' αριθ. 134/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., με θέμα: Δικαιούται ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου να επέσει τον ΦΠΑ αυτού, όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής και ο λήπτης δεν είχε γνώση της εικονικότητας;

«..... **11.** Από τις μνημονευόμενες στις παραγράφους 4 έως και 9 της παρούσης

διατάξεις συνάγεται ότι, για την άσκηση του δικαιώματος εκπτώσεως του ΦΠΑ απαιτείται να έχει εκδοθεί νόμιμο δικαιολογητικό, υπό την έννοια ότι πρέπει να έχει εκδοθεί νομότυπα, ήτοι αφενός μεν να προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις και αφετέρου να φέρει όλα τα στοιχεία που κατά νόμο απαιτούνται (πρβλ ΣτΕ 4566/2014, 1512/2013, 483/2012, 753/2012, 327/2000, 4033/1999, 806/1998, 3990/98, 2329/1997, 3509/1994, 6004/1996, 4786/1996 κ.ά.). Ωστόσο, εξυπακούεται ότι η ύπαρξη νομότυπου δικαιολογητικού δεν αναιρεί *a priori* τη συνδρομή της εικονικότητας, η οποία μπορεί να υφίσταται και επί νομοτύπως εκδοθέντος δικαιολογητικού.

12. Περαιτέρω, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματι η παράβαση της λήψεως εικονικού τιμολογίου, 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, 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 επιτηδεύματος 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), είτε ότι ο εκδότης τού τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου των 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 τής συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερομένου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), σε περίπτωση δε, 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. ΣτΕ 3336/2015, 1405/2015, 4629/2014, 4473/2014, 721/2014, 4328/2013, 533/2013) ».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1210/06-09-2013**, με θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 του ν. 4174/26.7.2013 (ΦΕΚ 170/Α), «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» σχετικά με την επιβολή προστίμων για τη μη έκδοση, την έκδοση ανακριβών, πλαστών, εικονικών και τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«..... Γβ.2. Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη

Στην περίπτωση αυτή το ύψος του προστίμου εξαρτάται από το εάν ο λήπτης του εικονικού φορολογικού στοιχείου τεκμαίρεται ότι τελούσε ή μη σε καλή πίστη και αν, στην τελευταία περίπτωση (σε μη καλή πίστη) η λήψη δεν επιφέρει μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. Όπως προαναφέρθηκε ο λήπτης του εικονικού στοιχείου τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη εφόσον, 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.

Εξυπακούεται ότι, στις περιπτώσεις που ο έλεγχος διαπιστώσει ότι τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν στον εκδότη, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα έχουν επιστραφεί, με οποιονδήποτε τρόπο και χωρίς προφανή αιτία στον λήπτη ή σε πρόσωπο που συνδέεται με αυτόν (π.χ. νόμιμος εκπρόσωπος, στενός συγγενής κλπ.), τότε το τεκμήριο της καλής πίστης του λήπτη αναιρείται και ο έλεγχος προχωρεί ανεμπόδια στη διερεύνηση της ενδεχόμενης ύπαρξης εικονικότητας.... ».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1249/2013**, με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 55 και 66 του ν.4174/2013.», παρασχέθηκαν οι ακόλουθες διευκρινίσεις:

«1 Με τις διατάξεις της περίπτωσης γ'(ββ'), της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013, ορίζεται ότι όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, στο λήπτη του εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της αξίας του στοιχείου. Στην περίπτωση αυτή, 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.

Από την διάταξη αυτή προκύπτει ότι, προϋπόθεση του τεκμηρίου της καλής πίστης του λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στοιχείου, αποτελεί η 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. Επομένως, για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (26.7.2013) και έπειτα, εφόσον ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στοιχείου προσκομίσει το πρώτον στη φορολογική αρχή που απαιτεί τα παραστατικά εκείνα που αναφέρονται στο εικονικό στοιχείο και αποδεικνύουν την πλήρη εξόφληση της αξίας του μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων, το αργότερο μέχρι το χρόνο αυτό, τεκμαίρεται ότι ο λήπτης τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε αυτό.

Για τις παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί πριν την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (26.7.2013), δεδομένου ότι προγενέστερα της ημερομηνίας αυτής δεν υπήρχε αντίστοιχη διάταξη και δεν ήταν δυνατόν οι ενδιαφερόμενοι να γνωρίζουν το περιεχόμενο της νέας διάταξης και τη δυνατότητα που παρέχεται περί μη επιβολής προστίμου, εφόσον ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στοιχείου προσκομίσει στη φορολογική αρχή που θα επιληφθεί πρώτη της υπόθεσης (π.χ. αρμόδια Δ.Ο.Υ., Επιτροπή του άρθρου 70Α κλπ.), μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού, τα παραστατικά εκείνα που αναφέρονται στο εικονικό στοιχείο και αποδεικνύουν την πλήρη

εξόφληση της αξίας του μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων, τεκμαίρεται ότι ο λήπτης τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε αυτόν ».

Επειδή, με την **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 πραγματοποιήσεως 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, η Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ), κατόπιν του πληροφοριακού δελτίου ΕΜΠ...../2016 με αρ. πρωτ. ΔΙΠΑΕΕ ΕΜΠ/16, διενέργησε έλεγχο για την οντότητα «.....» με ΑΦΜ και διαπίστωσε, όπως αναφέρεται στην από 16-05-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου έλεγχου(εφαρμογής διατάξεων ν. 4093/12 ΚΦΑΣ, ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ), ότι η ανωτέρω οντότητα, ήταν εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. έγινε δεκτό ότι η ανωτέρω οντότητα που εξέδωσε τα τιμολόγια ήταν μεν φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο (είχε υποβάλλει δήλωση έναρξης, είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία, είχε υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος, Φ.Π.Α.), αλλά δεν είχε την δυνατότητα πραγματοποίησης των επίμαχων συναλλαγών και ως εκ τούτου τα τιμολόγια αυτά που έλαβε και καταχώρισε, η προσφεύγουσα, στα βιβλία της ήταν εικονικά, ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά την διενέργεια των συναλλαγών και ως εκ τούτου θα πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τα τιμολόγια συνοδευόμενα με τα δελτία αποστολής (χειρόγραφα) και τις αποδείξεις είσπραξης με τις οποίες, όπως ισχυρίζεται, εξόφλησε τα τιμολόγια (αξίας το κάθε ένα τιμολόγιο μικρότερη των 3.000,00 ευρώ και συγκεκριμένα η αξία του κάθε τιμολογίου ανέρχεται στο ποσόν της τάξεως των 2.700,00 ευρώ, 2.800,00 ευρώ, 2.900,00 ευρώ, περίπου) στην εκδότρια εταιρεία με μετρητά, χωρίς όμως στην ένδειξη «ο πληρώσας» να υπάρχει η υπογραφή και τα στοιχεία του προσώπου που κατέβαλε για λογαριασμό της προσφεύγουσας τα μετρητά κάθε φορά, ενώ στην ένδειξη «ο εισπράξας» τίθεται υπογραφή χωρίς όμως να αναγράφονται τα στοιχεία του προσώπου που εισέπραξε τα μετρητά για λογαριασμό της εκδότριας εταιρείας. Επίσης, στα δελτία αποστολής τα οποία είναι στοιχεία διακίνησης αγαθών(συνοδευτικά των αγαθών) αναγράφεται ως αριθμός μεταφορικού μέσου, ενώ στην ένδειξη «Παράδοση» και στην ένδειξη «Παραλαβή» δεν τίθενται υπογραφές ούτε αναγράφονται τα στοιχεία των προσώπων που έκαναν την συναλλαγή κατά την φόρτωση και παραλαβή των αγαθών. Συνεπώς, ούτε από τα στοιχεία διακίνησης των αγαθών, ούτε από τις αποδείξεις είσπραξης κατά την καταβολή των μετρητών, προκύπτουν τα πρόσωπα που έκαναν τις συναλλαγές αυτές για λογαριασμό της προσφεύγουσας και της εκδότριας εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 5 ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

«5. Ο μεταφορέας με βάση τα έγγραφα των προηγούμενων παραγράφων 3 και 4, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα.

Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά, αποτελεί αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στο μεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στο φορτωτή, το τρίτο έχει την ένδειξη "Αποδεικτικό Δαπάνης" και παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας (ΤΑΧΙΣ) προκύπτει ότι το Φ.Ι.Χ μεταφορικό μέσο με αρ. αδείας που αναγράφεται στα δελτία αποστολής, τα οποία είναι στοιχεία διακίνησης αγαθών (συνοδευτικά των αγαθών), ανήκει στον κον ΑΦΜ (εκτύπωση της δήλωσης του Κατόχου Στοιχεία Ιδιοκτησίας Οχήματος). Δηλαδή η μεταφορά των αγαθών, από το τόπο φόρτωσης (έδρα της εκδότριας εταιρείας) στον τόπο προορισμού (έδρα της προσφεύγουσας) που αναφέρονται στα δελτία αποστολής, γινόταν με το ανωτέρω ΦΙΧ μεταφορικό μέσο, χωρίς η προσφεύγουσα να προσκομίζει τις αντίστοιχες φορτωτικές που έχουν εκδοθεί που είναι το προβλεπόμενο στοιχείο για την μεταφορά αγαθών (άρθρο 16 π.δ. 186/1992 ΚΒΣ)

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ΠΟΛ. 1210/2013 & 1249/2013, προϋπόθεση του τεκμηρίου της καλής πίστης του λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στοιχείου,

αποτελεί η 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.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά, ο ισχυρισμός της περί καλής πίστης απορρίπτεται ως αναπόδεδεικτος.

Επειδή η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι για την αξία των ανωτέρω τιμολογίων που καταχώρησε στα βιβλία της, έχει πληρώσει το τέλος διαφήμισης, χωρίς όμως να επικαλείται και να προσκομίζει τό αποδεικτικό έγγραφο στοιχείο με το οποίο πράγματι, όπως ισχυρίζεται, κατέβαλε το τέλος διαφήμισης που αναλογεί στην συνολική αξία των εν λόγω τιμολογίων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-11-2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολ. περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Φ.Π.Α.	01/01/2014-31.12.2014	Συν. Ποσόν 23.329,78 ευρώ
--------	-----------------------	---------------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 κοινοποίηση της.