



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604559

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 02-06-2020

Αριθμός Απόφασης:1018

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ¹ όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170),όπως τροποποιήθηκε και ισχύει β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β727-04-2017).

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 Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κάτοικος Αιγάλεω Αττικής, οδός,κατά της με αρ./27-12-2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ.6 παρ. 1 Ν.2523/1997, σε συνδυασμό με το άρθρο 79 του Ν.4472/2017 για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 - 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ./27-12-2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.6 παρ. 1

N.2523/1997, για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 - 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, 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:

Με την υπ' αριθ./27-12-2019 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ.6 παρ. 1 Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 του Ν.4472/2017**, για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 - 31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, συνολικό πρόστιμο 3.858,97 € ($7.717,93 \times 50\% = 3.858,97$ €) σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 του Ν.4472/2017, λόγω έκπτωσης φόρου βάσει λήψης έντεκα (11) φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 33.556,22 €, πλέον Φ.Π.Α. 7.717,93 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους. Οι ως άνω παραβάσεις διαπιστώθηκαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α άρθρου 6 του Ν.2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 του Ν.4472/2017, συνεπεία της με αρ./20-11-2019, εντολής ελέγχου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αρ.πρωτ: Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.ΕΞ 2019/04-11-2019 έγγραφο-διαβιβαστικό από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής Υποδιεύθυνση Π με συνημμένη έκθεση ελέγχου η οποία αφορούσε και αποτύπωνε τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην εκδότρια επιχείρηση των επίδικων τιμολογίων με την επωνυμία «....., Α.Φ.Μ:, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ, ΑΘΗΝΑ» και κατέληγε στο να χαρακτηρίζει ως εικονικές στο σύνολό τους, τις πωλήσεις που διενέργησε (αγαθών και υπηρεσιών), ύψους 4.201.675,93€. Στο πόρισμά του ο έλεγχος διαπίστωνε ότι η επιχείρηση «.....», δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ, άρα όλα τα φορολογικά στοιχεία τα οποία εξέδιδε χαρακτηρίστηκαν ως εικονικά στο σύνολό τους. Ανάμεσα στις επιχειρήσεις οι οποίες έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, συμπεριλαμβανόταν και η προσφεύγουσα.

Ο παρών έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα της έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής Αθηνών και διενεργώντας πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει των στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα, κατόπιν σχετικής πρόσκλησης, προέβη στην διαπίστωση της επίδικης σε βάρος της προσφεύγουσας παράβασης λήψης εικονικών τιμολογίων και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Κατά παραβίαση της συνταγματικής αρχής της ασφάλειας του δικαίου, σε συνδυασμό με την

αρχή Ής αναλογικότητας επιβλήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου μετά τη συμπλήρωση της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

- Άκυρη ως νομικά πλημμελής η επίδικη πράξη επιβολής προστίμου λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κατ' άρθρο 36 ΚΒΣ.
- Λήψη με καλή πίστη των επίδικων τιμολογίων. Άρνηση της «ανυπαρξίας» των συναλλαγών που περιγράφονται στα δήθεν εικονικά τιμολόγια δυνάμει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολή προστίμου
- Παραβίαση θεμελιωδών αρχών του διοικητικού δικαίου αρχές της καλής πίστης και της χρηστής Διοίκησης) - αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/1997, ορίζεται ότι: «1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι. Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα αν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν.4472/2017: «1 Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 (Α΄79) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Α΄70), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», , προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΔΕΦ Αθ 4574/2013, ΣτΕ 3957/2012), το ειδικό πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.2523/1997 είχε παρακολουθηματικό χαρακτήρα σε σχέση με τη διαφορά που

αφορά τον κύριο φόρο. Κατά συνέπεια, η ακύρωση της κύριας πράξης καταλογισμού φόρου αποστερεί την πράξη επιβολής προστίμου του νομίμου ερείσματος της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.2859/2000**, ορίζεται ότι «1 *Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.*»

Επειδή, εν προκειμένω, κατά την ημερομηνία έκδοσης (27/12/2019) και κοινοποίησης (27/12/2019) της προσβαλλόμενης πράξης, το Δημόσιο διατηρούσε το δικαίωμα να εκδώσει καταλογιστικές πράξεις που αφορούσαν την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 έως την 31/12/2019.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, το Προεδρικό Διάταγμα 186/92 (Κ.Β.Σ.), καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από 01-01-2013 με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) της υποπαραγράφου Ε.1. του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 παρ. 1 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «1. *Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 24 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι : «1. *Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. 2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία*

ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή. 3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

Επειδή, εν προκειμένω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης ως νομικά πλημμελείς λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας διότι οι αρμόδιοι ελεγκτές, αν και βασίσθηκαν σε έλεγχο φορολογικών στοιχείων (συνολικά 11 τιμολόγια) που έγινε στην φορολογική αρχή, δεν συνέταξαν έκθεση κατασχέσεώς τους, όπως ορίζει το άρθρο 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, είναι αβάσιμος και απορριπτέος διότι για την ελεγχόμενη χρήση σχετικά με την τήρηση των φορολογικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων, εφαρμογή έχει ο ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και όχι το ΠΔ 186/92, ενώ το πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου ρυθμίζεται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, στο άρθρο 19§4 του Ν. 2523/1997, που ισχύει για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι την ημερομηνία ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (βλ. άρθρο 55 παρ. 1 περίπτ. ε' και 66 παρ. 30(2) του ν. 4174/2013), ήτοι μέχρι και τις 31/12/2013, ορίζονται τα ακόλουθα:

«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. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιοσδήποτε 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 το **άρθρο 23 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια

επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης. β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.».

Επειδή, αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αρ. πρωτ: Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.ΕΞ 2019/04-11-2019 έγγραφο-διαβιβαστικό από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής Υποδιεύθυνση Γ' με συνημμένη έκθεση ελέγχου η οποία αφορούσε και αποτύπωνε τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην εκδότρια επιχείρηση των επίδικων τιμολογίων με την επωνυμία «....., Α.Φ.Μ:, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ, ΑΘΗΝΑ» και κατέληγε στο να χαρακτηρίζει ως εικονικές στο σύνολό τους, τις πωλήσεις που διενέργησε (αγαθών και υπηρεσιών), ύψους 4.201.675,93 €. Στο πόρισμά του ο έλεγχος διαπίστωνε ότι η επιχείρηση «.....», δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ, άρα όλα τα φορολογικά στοιχεία τα οποία εξέδιδε χαρακτηρίστηκαν ως εικονικά στο σύνολό τους. Ανάμεσα στις επιχειρήσεις οι οποίες έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, συμπεριλαμβανόταν και η προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 περ. β του άρθρου 32 του Ν.2859/2000**, ορίζεται ότι : «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα στην διαχειριστική χρήση 2013, έλαβε έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 33.556,22€, πλέον Φ.Π.Α 7.717,93€, ήτοι συνολικής αξίας 41.274,15€, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., τα οποία είναι **εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής**, ως κάτωθι:

Α/Α	Α.Φ.Μ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ/ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ
1		Α.Ε	ΤΠΥ:35/19-09-2013 (Σοβαντίσματα)	5.000,00	1.150,00	6.150,00

2	.....	.....	ΤΠΥ:36/23-09-2013 (Σοβαντίσματα)	5.000,00	1.150,00	6.150,00
3	.....	.....	ΤΠΥ:37/25-09-2013 (Σοβαντίσματα)	5.000,00	1.150,00	6.150,00
4	.....	.....	ΤΠΥ:38/27-09-2013 (Σοβαντίσματα)	4.000,00	920,00	4.920,00
5	.....	.....	ΤΠΥ:20/03-09-2013 (Σοβαντίσματα)	1.600,00	368,00	1.968,00
6	.....	.....	ΤΠΥ:17/02-09-2013 (Σοβαντίσματα)	2.000,00	460,00	2.460,00
7	.....	.....	ΤΠΥ:18/02-09-2013 (Σοβαντίσματα)	2.000,00	460,00	2.460,00
8	.....	.....	ΤΠΥ:26/09-09-2013 (Σοβαντίσματα)	1.600,00	368,00	1.968,00
9	.....	.....	ΤΠΥ:22/21-06-2013 (Εργασίες ελαιοχρωματισμών)	2.367,00	544,41	2.911,41
10	.....	.....	ΤΠΥ:16/17-06-2013 (Εργασίες ελαιοχρωματισμών)	2.183,00	502,09	2.685,09
11	.....	.....	ΤΠΥ:19/19-06-2013 (Εργασίες ελαιοχρωματισμών)	2.000,00	460,00	2.460,00
ΣΥΝΟΛΑ				33.556,22	7.717,93	41.274,15

Επειδή, η εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-12-2019 έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α Άρθρου 6 του Ν.2523/ 97 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 του Ν.4472/2017 της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας 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 αριθμό πρωτοκόλλου/27-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ

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

ΧΡΗΣΗ 2013

Πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν.2523/1997: 3.858,97 €

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 κοινοποίησή της.