



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Καλλιθέα, 10-4-2020

Αριθμός απόφασης: 730

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 2-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2014, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 11-11-2019 και 4-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Επί της από 2-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του -, 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 με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.600€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.666,56€, ήτοι 5.266,56€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.761,60€, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 1.728,48€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 600€, ήτοι 8.090,08€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 3.900€ (χρεωστικό ποσό 2.870,38€ αντί για πιστωτικό 1.029,62€ βάσει δήλωσης), πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας 1.950€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 105€, ήτοι 5.955,0€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εκροών Φ.Π.Α. ποσού 2.300€ (δεν είχε υποβληθεί δήλωση Φ.Π.Α.), πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.358,88€, ήτοι 4.658,88€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 6.796,33€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.972,70€, ήτοι 9.769,03€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εκρών Φ.Π.Α. ποσού 3.450€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη δήλωσης 1.725€, ήτοι 5.175€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 200€ για μη υποβολή Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών του άρθρου 10 ν.4093/2012 για το έτος 2013.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 9.240€ για έκδοση 6 εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 23.100€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 55 ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 2.656,50€ για έκδοση 6 εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικού Φ.Π.Α. 5.313€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 1.000€ για έκδοση 2 εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 2.500€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 55 ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 287,50€ για έκδοση 2 εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικού Φ.Π.Α. 575€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 11-11-2019 και 4-12-2019 οικείων εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2018 εντολής ελέγχου και επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 5-12-2019. Ο έλεγχος μετέβη στην οικία του προσφεύγοντα, όπου και επέδωσε στη σύνοικο σύζυγό του το με αριθμό/2018 έγγραφο αίτημα – πρόσκληση στον προσφεύγοντα να ορίσει τόπο και χρόνο μερικού επιτόπιου ελέγχου και το με αριθμό/2018 2^ο έγγραφο αίτημα. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε κανένα από τα δύο αιτήματα. Ο έλεγχος κατάφερε να επικοινωνήσει με ορισμένες από τις επιχειρήσεις που έχει δηλώσει ο προσφεύγων ως πελάτες για τις χρήσεις 2014-2015 (δεν είχε δηλώσει προμηθευτές για τη χρήση 2014) και αυτές που τον δήλωσαν ως πελάτη και ως προμηθευτή. Ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων για τη χρήση 2014 εξέδωσε: α) προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ 2 εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία (το με αριθμό/2014 τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 4.950€ πλέον Φ.Π.Α. 1.138,50€ και το με αριθμό/2014 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 4.750€ πλέον Φ.Π.Α. 1.092,50€), β) προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ 2 εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία (το με αριθμό/2014 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 4.600€ πλέον Φ.Π.Α. 1.058€ και το με αριθμό/2014 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 4.900€ πλέον Φ.Π.Α. 1.127€) και γ) προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ 2 εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία (το με αριθμό/2014 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 3.000€

πλέον Φ.Π.Α. 690€ και το με αριθμό/2014 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 900€ πλέον Φ.Π.Α. 207€). Για τη χρήση 2015 εξέδωσε προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ 2 εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία (το με αριθμό/2015 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 1.100€ πλέον Φ.Π.Α. 253€ και το με αριθμό/2015 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 1.400€ πλέον Φ.Π.Α. 322€). Ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων και τις με αριθμό:/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/..... και/..... προσωρινές πράξεις, τα οποία και επέδωσε στη σύννοικο σύζυγο του προσφεύγοντα στις 11-11-2019.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διότι ο ίδιος δεν είχε γνώση των πράξεων του λογιστή του και του είχε δώσει εντολή να «κλείσει» βιβλία στο τέλος της χρήσης 2013. Ο ίδιος έχει αποχωρήσει από την Ελλάδα και διαμένει μόνιμα με τα παιδιά του στη Ρουμανία, ενώ η εν διαστάσει πλέον σύζυγός του διαμένει στην Ελλάδα στη διεύθυνση όπου έγιναν οι επιδόσεις των πράξεων.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): *«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.»*

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014):

«5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη. ...

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, όπως όριζε το άρθρο πρώτο παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε1 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ» του ν.4093/2012:

«Άρθρο 10

...

6. Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.

Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης, μερικά ή ολικά, και τα φορολογικά στοιχεία αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά, καθώς επίσης και το ποσό που αποδίδεται από τον αντιπρόσωπο στον εντολέα, επίσης πρόσωπο που παράγει τα ως άνω αγροτικά προϊόντα, για τις διενεργηθείσες πωλήσεις των προϊόντων αυτών, για λογαριασμό του, με βάση την εκκαθάριση της παραγράφου 7 του άρθρου 6, μετά την αφαίρεση της δικαιούμενης προμήθειας. Από την ως άνω υποχρέωση εξαιρούνται τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3.

Κατ' εξαίρεση, των αναφερομένων στα προηγούμενα εδάφια, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των αντισυμβαλλομένων.

7. Στα εκδιδόμενα από τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, παραστατικά στοιχεία πάσης φύσεως εισπράξεων ή πληρωμών μετρητοίς για συναλλαγές φυσικών ή νομικών προσώπων ή κοινοπραξιών ποσού άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ αναγράφεται και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του συναλλασσομένου. Σε περίπτωση αλλοδαπού φυσικού προσώπου αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας.

Στις εκδιδόμενες επιταγές που καλύπτουν εξόφληση επαγγελματικών συναλλαγών, ανεξαρτήτως ποσού, αναγράφεται υποχρεωτικά ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του εκδότη, του εκάστοτε οπισθογράφου, καθώς και του τελευταίου κομιστή που εισπράττει αυτήν. Επίσης αναγράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της επιταγής που προσκομίζεται για εξόφληση οφειλής προς το Δημόσιο ανεξαρτήτως ποσού.

8. 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.

Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.»

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: «3. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. 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. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό/2018 έγγραφο της, οι επιταγές που φέρεται να εξέδωσε ο προσφεύγων για την εξόφληση των συναλλαγών του με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, εισπράχθηκαν από τον κο του, άνεργο, με ΑΦΜ, στον οποίο έχουν ήδη καταλογισθεί ποσά φόρων για αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 144 «Δημόσια και ιδιωτικά» του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (ΠΔ 331/1985): «1. Έγγραφα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τους νόμιμους τύπους από το αρμόδιο καθ' ύλην και κατά τόπο δημόσιο όργανο (δημόσια έγγραφα) αποτελούν πλήρη απόδειξη για όλα όσα βεβαιώνεται σ' αυτά ότι έγιναν από εκείνον που τα συνέταξε ή ενώπιόν του, ως προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορούν να προσβληθούν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 178 «Λόγοι αναθεώρησης» του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (ΠΔ 331/1985): «Η αναθεώρηση επιτρέπεται μόνο αν: α) η προσβαλλόμενη απόφαση στηρίζεται σε ψευδή κατάθεση μάρτυρα, σε ψευδή έκθεση ή κατάθεση πραγματογνώμονα ή σε πλαστά ή νοθευμένα έγγραφα αν τα περιστατικά αυτά προκύπτουν από αμετάβλητη απόφαση ποινικού δικαστηρίου, β) μετά την έκδοση της απόφασης, ο διάδικος που ζητά την αναθεώρηση βρήκε ή περιήλθαν στην κατοχή του κρίσιμα έγγραφα που υπήρχαν πριν από τη δίκη, δεν γνώριζε όμως ότι

υπάρχουν, γ)η απόφαση που προσβάλλεται στηρίζεται σε απόφαση πολιτικού, ποινικού ή διοικητικού δικαστηρίου, η οποία έχει ανατραπεί αμετακλήτως μετά την τελευταία συζήτηση.»

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με την γνησιότητα της υπογραφής του στα τιμολόγια και τις επιταγές και τη μη συναλλαγή του με τις επιχειρήσεις που έκρινε ο έλεγχος ότι έλαβαν από τον προσφεύγοντα εικονικά τιμολόγια, δεν υπάγονται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, αλλά ελέγχονται από τις καθ' ύλη αρμόδιες Υπηρεσίες και δικαστήρια.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 11-11-2019 και 4-12-2019 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/2-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... - με ΑΦΜ και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 (πράξη/2019):

Διαφορά φόρου	2.600,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.666,56€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.266,56€

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη/2019):

Διαφορά φόρου	5.761,60€
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας	1.728,48€
Εισφορά αλληλεγγύης	600,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.090,08€

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (πράξη/2019):

Διαφορά φόρου	3.900,00€
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας	1.950,00€
Εισφορά αλληλεγγύης	105,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.955,00€

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για τη χρήση 2013 (πράξη/2019):

Χρεωστικό υπόλοιπο	2.300,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.358,88€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.658,88€

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη/2019):

Διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο	6.796,33€
--------------------------------	-----------

Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας	2.972,70€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.769,03€

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015 (πράξη/2019):

Διαφορά στο χρεωστικό υπόλοιπο	3.450,00€
Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας	1.725,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.175,00€

Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 (πράξη/2019): 200€

Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη/2019): 9.240€

Πρόστιμο άρθρου 55 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη/2019): 2.656,50€

Πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2015 (πράξη/2019): 1.000€

Πρόστιμο άρθρου 55 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 (πράξη/2019): 287,50€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.