



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 03/03/2021

Αριθμός απόφασης: 862

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, με έδρα το, κατά: α) της υπ' αριθμ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, δ) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 79 παρ. 1 ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, ε) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, στ) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, ζ) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, η) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, θ) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 79 παρ. 1 ν.4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, ι) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2016, ια) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2017, ιβ) της υπ' αριθμ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2017, ιγ) της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 16/07/2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 2.100,00 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 210,00 ευρώ, ήτοι

συνολικό ποσό **2.310,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

β) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 παρ. α του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιγ του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω φορολογική περίοδο δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4093/2012 και του άρθρου 20 του ν. 3842/2010.

γ) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **28.000,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω φορολογική περίοδο εξέδωσε ένα εικονικό, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 και 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 70.000,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 1, 2, 6 και 10 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

δ) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 79 παρ. 1 ν.4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **8.050,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 1 του ν. 4472/2017. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω φορολογική περίοδο εξέδωσε ένα εικονικό, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 και 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 70.000,00 ευρώ, για το οποίο δεν απέδωσε φόρο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

ε) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 10.035,00 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 1.003,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **11.038,50 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

στ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 5.290,00 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 1.587,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.877,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013.

ζ) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 παρ. α του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιγ του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω φορολογική περίοδο δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4093/2012 και του άρθρου 20 του ν. 3842/2010.

η) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **117.025,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. α' και β' του ν. 4337/2015. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω φορολογική περίοδο:

1. Εξέδωσε έξι (6) πλαστά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 και 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 170.250,00 ευρώ, παραβαίνοντας τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 και των άρθρων 5, 8, 9 και 15 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

2. Εξέδωσε τρία (3) εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 και 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., φορολογικό στοιχείο, συνολικής καθαρής αξίας 79.750,00 ευρώ, παραβαίνοντας τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 και των άρθρων 5, 8, 9 και 15 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

θ) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 79 παρ. 1 ν.4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **28.750,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 1 του ν. 4472/2017. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω φορολογική περίοδο εξέδωσε εννέα (9) εικονικά και πλαστά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 και 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 250.000,00 ευρώ, για το οποίο δεν απέδωσε φόρο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

ι) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 παρ. ε του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω φορολογική περίοδο δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της, ήτοι κατά το εν λόγω φορολογικό έτος: Εξέδωσε πέντε (5) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο έκαστης συναλλαγής καθαρής αξίας 129.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 30.960,00 ευρώ, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 και 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα

λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, παραβαίνοντας τις διατάξεις τη παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, της παρ. 1 περ. η του άρθρου 54 του ίδιου νόμου και των άρθρων 5, 8, 9 και 15 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

ια) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού **915,03 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4172/2013.

ιβ) Με την υπ' αριθμ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2017, προέκυψε για την προσφεύγουσα μείωση του υπολοίπου φόρου για έκπτωση από 114,40 ευρώ σε 19,20 ευρώ.

ιγ) Με την υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 παρ. ε του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά την ως άνω φορολογική περίοδο δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της, ήτοι κατά το εν λόγω φορολογικό έτος: Εξέδωσε είκοσι δύο (22) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο έκαστης συναλλαγής καθαρής αξίας 502.925,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 120.702,00 ευρώ, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 1 και 66 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, παραβαίνοντας τις διατάξεις τη παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, της παρ. 1 περ. η του άρθρου 54 του ίδιου νόμου και των άρθρων 5, 8, 9 και 15 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 16/07/2020 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 και άρθρου 79 παρ. 1 ν.4472/2017 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Αιτία του παραπάνω ελέγχου αποτέλεσε το γεγονός ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση: α) για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 δεν είχε υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος, ούτε και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, ενώ είχε υποβάλει μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α., β) για το φορολογικό έτος 2016 είτε δεν είχε υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., είτε αυτές που υποβλήθηκαν ήταν μηδενικές, γ) και για το φορολογικό έτος 2017 δεν είχε υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Επιπλέον η προσφεύγουσα είχε εκδώσει πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων σε προγενέστερες των επίμαχων φορολογικών περιόδων χρήσεις.

Σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, διαπιστώθηκαν για την προσφεύγουσα εταιρεία τα κάτωθι:

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Δεν υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος πριν από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, υπέβαλε ανακριβείς μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. πριν από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, υπέβαλε δηλώσεις τόσο εισοδήματος όσο και Φ.Π.Α. συνεπεία του ελέγχου, δεν υπέβαλε δηλώσεις Φόρου μισθωτών υπηρεσιών, δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών.

Επιπρόσθετα το με αριθμ./2014 τιμολόγιο, καθαρής αξίας 70.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 16.100,00 ευρώ που εξέδωσε η προσφεύγουσα επιχείρηση με λήπτη τον, είναι εικονικό και αφορά ανύπαρκτη στο σύνολό της συναλλαγή. Η προσφεύγουσα είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη, δεδομένου ότι πλην της έκδοσης του παραπάνω εικονικού τιμολογίου δεν διενήργησε κατά την επίμαχη περίοδο άλλη συναλλαγή.

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Δεν υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. πριν από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, δεν υπέβαλε δηλώσεις Φόρου μισθωτών υπηρεσιών, δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών.

Επιπρόσθετα όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η προσφεύγουσα επιχείρηση, σύμφωνα με τα κατασχεθέντα από τον έλεγχο στοιχεία του εκδότη και των ληπτών, συνολικής καθαρής αξίας 275.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 63.250,00 ευρώ με λήπτες τον και τη αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολο τους συναλλαγές και είναι εικονικά, ενώ τα περισσότερα από αυτά είναι και πλαστά, και συγκεκριμένα:

A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΗΠΤΗΣ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ
1	/2015	.....	.....	27.000,00	6.210,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ
2	/2015	.....	.....	23.000,00	5.290,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
3	/2015	.....	.....	22.000,00	5.060,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
4	/2015	.....	.....	27.000,00	6.210,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ
5	/2015	.....	.....	25.000,00	5.750,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
6	/2015	.....	.....	25.750,00	5.922,50	ΕΙΚΟΝΙΚΟ
7	/2015	.....	.....	19.200,00	4.416,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
8	/2015	.....	.....	24.550,00	5.646,50	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
9	/2015	.....	.....	44.400,00	10.212,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
10	/2015	.....	.....	37.100,00	8.533,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
ΣΥΝΟΛΟ				275.000,00	63.250,00	

Η προσφεύγουσα είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη, δεδομένου ότι πλην της έκδοσης των παραπάνω εικονικών τιμολογίων δεν διενήργησε κατά την επίμαχη περίοδο άλλη συναλλαγή.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Δεν υπέβαλε δήλωση Φ.Π.Α. για το α' τρίμηνο πριν από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, είχε υποβάλει ανακριβείς μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το β' και γ' τρίμηνο πριν από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, στη συνέχεια υπέβαλε δηλώσεις Φ.Π.Α. συνεπεία του ελέγχου και δεν υπέβαλε δηλώσεις Φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Επιπρόσθετα όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2016 που εξέδωσε η προσφεύγουσα επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας 129.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 30.960,00 ευρώ με λήπτη τον είναι πλαστά και εικονικά και αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, και συγκεκριμένα:

A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΗΠΤΗΣ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ
1	/2016	.....	.....	22.000,00	5.260,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
2	/2016	.....	.....	26.000,00	6.240,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
3	/2016	.....	.....	28.000,00	6.720,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
4	/2016	.....	.....	30.000,00	7.200,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
5	/2016	.....	.....	23.000,00	5.520,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ ΚΑΙ ΠΛΑΣΤΟ
ΣΥΝΟΛΟ				129.000,00	30.940,00	

Η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη, δεδομένου ότι πλην της έκδοσης των παραπάνω εικονικών τιμολογίων δεν διενήργησε κατά την επίμαχη περίοδο άλλη συναλλαγή.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Δεν υπέβαλε δήλωση εισοδήματος πριν από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, ο φόρος υποβληθείσων δηλώσεων Φ.Π.Α. δεν έχει καταβληθεί από την προσφεύγουσα, δεν υπέβαλε δηλώσεις Φόρου μισθωτών υπηρεσιών και υπέβαλε την 10/02/2020 δήλωση φορολογίας εισοδήματος συνεπεία του ελέγχου.

Επιπρόσθετα όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2017 που εξέδωσε η προσφεύγουσα επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας 502.925,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 120.702,00 ευρώ με λήπτρια την, είναι εικονικά και αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, και συγκεκριμένα:

A/A	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	ΛΗΠΤΗΣ	ΑΦΜ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ
1	/2017	.....	.....	12.340,00	2.961,60	ΕΙΚΟΝΙΚΟ
2	/2017	.....	.....	3.300,00	792,00	ΕΙΚΟΝΙΚΟ

3	/2017	.....	.....	15.000,00	3.600,00	EIKONIKO
4	/2017	.....	.....	15.495,00	3.718,80	EIKONIKO
5	/2017	.....	.....	20.000,00	4.800,00	EIKONIKO
6	/2017	.....	.....	20.000,00	4.800,00	EIKONIKO
7	/2017	.....	.....	15.000,00	3.600,00	EIKONIKO
8	/2017	.....	.....	20.000,00	4.800,00	EIKONIKO
9	/2017	.....	.....	16.300,00	3.912,00	EIKONIKO
10	/2017	.....	.....	15.000,00	3.600,00	EIKONIKO
11	/2017	.....	.....	15.000,00	3.600,00	EIKONIKO
12	/2017	.....	.....	20.000,00	4.800,00	EIKONIKO
13	/2017	.....	.....	15.000,00	3.600,00	EIKONIKO
14	/2017	.....	.....	15.000,00	3.600,00	EIKONIKO
15	/2017	.....	.....	15.000,00	3.600,00	EIKONIKO
16	/2017	.....	.....	19.600,00	4.704,00	EIKONIKO
17	/2017	.....	.....	10.890,00	2.613,60	EIKONIKO
18	/2017	.....	.....	60.000,00	14.400,00	EIKONIKO
19	/2017	.....	.....	30.000,00	7.200,00	EIKONIKO
20	/2017	ΑΚΥΡΟ				
21	/2017	.....	.....	50.000,00	12.000,00	EIKONIKO
22	/2017	.....	.....	50.000,00	12.000,00	EIKONIKO
23	/2017	.....	.....	50.000,00	12.000,00	EIKONIKO
ΣΥΝΟΛΟ				502.925,00	120.702,00	

Η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη, δεδομένου ότι πλην της έκδοσης των εικονικών τιμολογίων δεν διενήργησε κατά την ελεγχόμενη περίοδο άλλη συναλλαγή.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη κρίση ως προς την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων.
2. Πλημμέλεια εκθέσεων ελέγχου - εσφαλμένη επιβολή προστίμου άρθρου 58 και 58Α του ν.4174/2013.
3. Η μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων η ανακρίβεια στις δηλώσεις της εταιρείας και η μη εξόφληση των απαιτούμενων φορολογικών υποχρεώσεων οφείλεται αποκλειστικά και μόνο στον μηνυόμενο λογιστή και σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να οδηγεί σε κρίσεις περί δόλιας φοροδιαφυγής. Για όλα τα παραπάνω έχει υποβάλλει την από 20/8/2020 και με αριθμ. πρωτ.

...../...../2020 μηνυτήρια αναφορά ενώπιον του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών,
την οποία και προσκομίζει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.»

Επειδή, στο άρθρο 55 παρ. 1 περ. ε' του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«.....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 Φορολογικής Διοίκησης. 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.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 3 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ):

«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 6 και 8 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.):

«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 αξιόγραφων, 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.

.....

8. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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 τις διατάξεις των άρθρων 5, 8 και 15 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«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

.....

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

.....

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

.....

Άρθρο 8 Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

.....

Άρθρο 15 Αυθεντικότητα του τιμολογίου

1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, εν προκειμένω, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της εικονικότητας των συναλλαγών, καθώς, σύμφωνα με τις από 16/07/2020 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προκύπτει σαφώς ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε:

- ένα (1) εικονικό τιμολόγιο καθαρής αξίας 70.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 16.100,00 ευρώ με λήπτη τον στο φορολογικό έτος 2014,
- δέκα (10) εικονικά τιμολόγια, που κάποια είναι και πλαστά, συνολικής καθαρής αξίας 275.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 63.250,00 ευρώ με λήπτες τον και τηστο φορολογικό έτος 2015,
- πέντε (5) εικονικά και πλαστά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 129.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 30.960,00 ευρώ με λήπτη τον στο φορολογικό έτος 2016 και
- είκοσι δύο (22) εικονικά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 502.925,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 120.702,00 ευρώ με λήπτρια τηνστο φορολογικό έτος 2017.

Τα παραπάνω ερευνήθηκαν και διαπιστώθηκαν με αναλυτικό και εμπειριστατωμένο τρόπο από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, ο οποίος επεκτάθηκε και στον έλεγχο με τους αντισυμβαλλόμενους λήπτες των εικονικών τιμολογίων. Ενδεικτικά αναφέρουμε ότι για το με αριθμ./2014 εικονικό τιμολόγιο που εκδόθηκε από την προσφεύγουσα στο φορολογικό έτος 2014, όπως αναφέρεται στη σχετική έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω έτος, διαπιστώθηκε ότι:

α) Στο τιμολόγιο δεν αναγράφεται ποσότητα, μονάδα μέτρησης εργασιών και τιμή μονάδος, ούτε προσκομίστηκε σχετική επιμέτρηση από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία αυτά. Η περιγραφή στο τιμολόγιο είναι αόριστη και γενική.

β) Η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης εργασιών και η τιμή μονάδας δεν προκύπτει από το συμφωνητικό που προσκομίστηκε και κατασχέθηκε και επομένως ήταν αδύνατο να προσδιοριστούν από τον έλεγχο.

γ) Το εκδοθέν τιμολόγιο με αριθμ./2014 όπως αποτυπώνεται στο κίτρινο στέλεχος του μπλοκ που προσκομίστηκε έχει μουτζούρες, και αναγράφεται σε αυτό άκυρο όπως έχει αποτυπωθεί από το λευκό - πρωτότυπο

δ) Η παρακράτηση του φόρου εργοληπτών ποσού 2.100,00 ευρώ δεν έχει αποδοθεί από τον λήπτη του τιμολογίου ούτε και προσκόμισε η προσφεύγουσα σχετική βεβαίωση απόδοσης φόρου από τον αντισυμβαλλόμενο, αν και συμπεριέλαβε το ποσό αυτό στη με αριθμ./2020 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να το εκπέσει από τον φόρο που αναλογεί.

ε) Το εν λόγω φορολογικό στοιχείο είναι μεγάλης αξίας και εκδόθηκε στο τέλος της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου αλλά και φορολογικής περιόδου απόδοσης Φ.Π.Α., γεγονός που αποτελεί σοβαρή ένδειξη εικονικότητας, εφόσον τόσο ο φόρος εισοδήματος όσο και ο ΦΠΑ δεν αποδόθηκε από τον εκδότη - προμηθευτή πριν την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, ούτε και συμπεριλήφθηκε στην οικεία περιοδική δήλωση της σχετικής φορολογικής περιόδου.

στ) Ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης του τιμολογίου με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, όπως προβλέπεται από τη φορολογική νομοθεσία (παρ.6,7 και 8 άρθρου 10 του ν. 4093/12) και δήλωσε προφορικά ότι το συγκεκριμένο τιμολόγιο δεν εξοφλήθηκε μέσω τραπεζής.

ζ) Στο άρθρο 6 του κατασχεθέντος συμφωνητικού υπεργολαβίας αναγράφεται: «Ο υπεργολάβος δηλώνει ρητώς ότι διαθέτει την απαραίτητη εμπειρία και ικανότητα για την διεκπεραίωση των συμφωνηθεισών εργασιών και ότι θα χρησιμοποιήσει εργατικό προσωπικό που επίσης θα διαθέτει ανάλογη εμπειρία και ικανότητα. Ρητώς επίσης δηλώνει ο υπεργολάβος ότι το εργατικό προσωπικό που θα χρησιμοποιήσει θα ευρίσκεται και θα εργάζεται νομίμως στην Ελλάδα. Ρητά συμφωνείται ότι ο υπεργολάβος θα είναι αποκλειστικός εργοδότης των προσώπων που τυχόν θα χρησιμοποιήσει για την εκτέλεση των ανωτέρω εργασιών και συνεπώς αυτός και μόνο βαρύνεται για την επιλογή τους, την ποιότητα της εργασίας τους, καθώς και την πληρωμή μισθών τους και των ασφαλιστικών εισφορών τους ποσά που περιλαμβάνονται στις ανωτέρω συμφωνηθείσες αμοιβές. Στις αμοιβές αυτές περιλαμβάνεται και η εισφορά του εργολάβου/εργοδότη για την ασφάλιση του υπεργολάβου στο ΙΚΑ, ποσά που ο υπεργολάβος δηλώνει ότι θα καταβάλει στο ΙΚΑ μαζί με τη δική του εισφορά». Επομένως από το συμφωνητικό που προσκομίστηκε στον έλεγχο και κατασχέθηκε προκύπτει ότι, για το έργο που περιγράφεται στο συγκεκριμένο τιμολόγιο, τα ένσημα και οι αμοιβές του προσωπικού επιβαρύνουν τον υπεργολάβο δηλαδή την Ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας δήλωσε προφορικά ότι δεν κατέβαλε κανένα είδος ασφαλιστικής εισφοράς στο ΙΚΑ. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο κανένα στοιχείο δαπανών-αγορών, είτε αφορά αμοιβές προσωπικού, είτε ένσημα προσωπικού, επίσης δεν προσκομίστηκαν έξοδα μετακινήσεων στον Τόπο παροχής των φερόμενων υπηρεσιών (εισιτήρια, καύσιμα, δαπάνες επισκευής αυτοκινήτων, διαμονή, αποδείξεις

διατροφής των διαχειριστών και τυχόν προσωπικού τους για την εκτέλεση των έργων). Επομένως η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν απασχόλησε ανθρώπινο δυναμικό, προκειμένου να εκτελέσει το έργο, ούτε έχει λάβει φορολογικό στοιχείο από άλλη επιχείρηση που κατέχει ή απασχολεί ανθρώπινο δυναμικό, ικανό να πραγματοποιήσει τέτοιου είδους εργασίες.

Επιπλέον, από τον έλεγχο στον αντισυμβαλλόμενο λήπτη
....., ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι:

α) Το αντίστοιχο κατασχεθέν τιμολόγιο από το λήπτη έχει εκδοθεί από διαφορετικό στέλεχος - μπλοκ από αυτό του εκδότη, εφόσον έχει διαφορετική γραμμογράφηση αλλά και διαφορετικό γραφικό χαρακτήρα.

β) Το κατασχεθέν από τον εκδότη εκδοθέν τιμολόγιο με αριθμ./2014, όπως αποτυπώνεται στο κίτρινο στέλεχος του μπλοκ που προσκομίστηκε, έχει μουτζούρες και αναγράφεται σε αυτό άκυρο όπως έχει αποτυπωθεί από το λευκό - πρωτότυπο, ενώ το λευκό υποτιθέμενο πρωτότυπο κατασχεθέν τιμολόγιο από το λήπτη δεν έχει τις παραπάνω αλλοιώσεις.

γ) Το κατασχεθέν τιμολόγιο από το λήπτη φέρει υπογραφή του εκδότη, ενώ το κατασχεθέν του εκδοχή δε φέρει υπογραφή.

δ) Το σύνολο των ληφθέντων τιμολογίων που κατασχέθηκαν από τον λήπτη εκδόσεως της για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 είναι συνολικής αξίας 398.580,00 ευρώ, ενώ οι απλές αποδείξεις είσπραξης, οι οποίες αναγράφουν μετρητά της που προσκόμισε σε φωτοτυπίες ο λήπτης στον έλεγχο είναι συνολικής αξίας 284.170,00 ευρώ, υπολείπονται δηλαδή του συνόλου της αξίας των τιμολογίων.

ε) Σύμφωνα με το από 26/03/2020 υπηρεσιακό σημείωμα - δελτίο παροχής πληροφοριών της που αφορά τον έλεγχο που έγινε στον αντισυμβαλλόμενο της ελεγχόμενης
....., βάσει προφορικής δήλωσης του ίδιου τα συγκεκριμένα κατασχεθέντα στοιχεία εξοφλήθηκαν «ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ» και όχι με τραπεζικό μέσο δεδομένης της δέσμευσης τραπεζικών λογαριασμών της Η επιχείρηση
.....προχώρησε σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ και Εισοδήματος (2014:/2020, 2015:/2020, 2016:...../2020) πριν την κοινοποίηση της υπ' αριθμ./19 εντολής ελέγχου (20/02/2020) με τις οποίες δήλωσε επιπλέον φορολογητέα ύλη που αφορά σε λογιστικές ισόποσης αξίας των συνολικών εκδοθέντων τιμολογίων της προς την για τα αντίστοιχα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016.

Επειδή στις αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου των φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 περιγράφεται επίσης αναλυτικά και εμπειριστατωμένα ο τρόπος διαπίστωσης της εικονικότητας των τιμολογίων που εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα κατά τα εν λόγω έτη. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης της φορολογικής αρχής ως προς την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, εξάλλου, στο **άρθρο 65 του ν. 4174/2013** σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«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 πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία, με τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, αορίστους αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των συναλλαγών καθώς, ως έχουσα το βάρος της απόδειξης σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ., δεν προσκόμισε συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία που να μπορούν να το ανατρέψουν.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι καταλογιστικές πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες, γιατί τόσο οι υποκείμενες πράξεις επιβολής προστίμου όσο και η έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται αυτές είναι μη αιτιολογημένες.

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 17 παρ. 1, 2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, στο **άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4174/2013** ορίζεται:

«2. 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 εμπεριστατωμένα 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, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του ν. 4174/2013**:

«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, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου,

Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης). Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι καταλογιστικές πράξεις, περιέχονται τα περιστατικά που θεμελιώνουν την παράβαση, ήτοι την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων εκ μέρους της προσφεύγουσας για τα επίμαχα φορολογικά έτη.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 79 παρ. 1 του ν. 4472/2017**, στις οποίες ορίζεται ότι:

«1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν.2523/1997 (Α179) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Α170), 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 οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 παρ. 3 περ. α' και β' του ν.4337/2015**, στις οποίες ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. ν.4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν.4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

.....

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Α'170).»

Επειδή, όσα αναφέρει η προσφεύγουσα σχετικά με την αοριστία των προστίμων του άρθρου 58 και 58Α του ν. 4174/2013 που επιβλήθηκαν από την φορολογική αρχή ύψους 8.750,00 ευρώ, 37.190,00 ευρώ και 48.109,10 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2017 αντίστοιχα, τα οποία αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, αυτά έχουν να κάνουν με τα πρόστιμα που καταλογίστηκαν και βεβαιώθηκαν με την υποβολή των αρχικών δηλώσεων τις οποίες υπέβαλε η προσφεύγουσα κατόπιν της κοινοποίησης της εντολής ελέγχου, και δε σχετίζονται με τις

προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή πράξεις. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της ότι υφίσταται βλάβη γιατί δεν μπορεί να επαληθεύσει την ορθότητα του συνολικά επιβαλλόμενου προστίμου σε βάρος της, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, τέλος, από τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.4174/2013, προκύπτει ότι η διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων και η υποβολή καταστάσεων και δηλώσεων είναι υποχρέωση του νομικού προσώπου και τυχόν αστική, πειθαρχική και ποινική ευθύνη του λογιστή δεν απαλλάσσει την επιχείρηση από τη δική της ευθύνη, ενώ οποιαδήποτε αστική ή ποινική διαφορά μεταξύ ιδιωτών, όπως εν προκειμένω μεταξύ της προσφεύγουσας και του λογιστή της, εκδικάζεται από τα αρμόδια δικαστήρια και δεν υπάγεται στις αρμοδιότητες της δικής μας Υπηρεσίας ή του ελέγχου που οφείλουν, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εταιρεία έπεσε θύμα απάτης από το λογιστή της και έχει κινηθεί δικαστικά εναντίον του αλυσιτελώς προβάλλεται, καθότι, ακόμα και αν αποδειχθεί ότι ο εν λόγω ισχυρισμός ισχύει, δεν απαλλάσσει την εταιρεία από τη δική της ευθύνη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 16/07/2020 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 και άρθρου 79 παρ. 1 ν.4472/2017 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Α) Φορολογικό Έτος 2014

• Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		70.000,00	70.000,00	70.000,00	46.137,71
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	17.500,00	19.600,00	19.600,00	2.100,00

Προκαταβολή φόρου				
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)	800,00	800,00	800,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		210,00	210,00	210,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	18.300,00	20.610,00	20.610,00	2.310,00

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **100,00 ευρώ**
- Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015: **28.000,00 ευρώ**
- Πρόστιμο άρθρου 79 παρ. 1 ν. 4472/2017: **8.050,00 ευρώ**

Β) Φορολογικό Έτος 2015

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		252.000,00	275.000,00	275.000,00	23.000,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	74.380,00	84.415,00		10.035,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας			1.003,50	1.003,50	1.003,50
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		75.180,00	86.218,50	86.218,50	11.038,50

- Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	252.000,00	275.000,00	275.000,00	23.000,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	57.960,00	63.250,00	63.250,00	5.290,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	57.960,00	57.960,00	57.960,00	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		5.290,00	5.290,00	5.290,00

ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		1.587,00	1.587,00	1.587,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		6.877,00	6.877,00	6.877,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 100,00 ευρώ
- Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015: 117.025,00 ευρώ
- Πρόστιμο άρθρου 79 παρ. 1 ν. 4472/2017: 28.750,00 ευρώ

Γ) Φορολογικό Έτος 2016

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 2.500,00 ευρώ

Δ) Φορολογικό Έτος 2017

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		502.027,70	502.424,35	502.424,35	396,65
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	96.218,28	97.133,31	97.133,31	915,03
Προκαταβολή φόρου					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		800,00	800,00	800,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		97.018,28	97.333,31	97.333,31	915,03

- Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	502.925,00	502.925,00	502.925,00	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	597,30	200,65	200,65	396,65
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	120.702,00	120.702,00	120.702,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	120.816,40	120.721,20	120.721,20	95,20

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	114,40	19,20	19,20	95,20
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	114,40	19,20	19,20	95,20

- Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: **2.500,00 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.