



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28/4/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1177

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Α.1049/2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01/03/2021 έως και τις 27/10/2021, παρατείνεται έως και τις 29/10/2021.
5. Την από **10/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:.....**, κατά α) της με αριθ. - **12/11/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2014 και β) της με αριθ. - **12/11/2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **10/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ. - **12/11/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ομόρρυθμης εταιρείας (τεχνικής εταιρείας) διαφορά κύριου φόρου 17.687,97€ και πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 8.843,99€ δη σύνολο φόρου **26.531,96€** λόγω προσθήκης στα φορολογητέα κέρδη της, της αξίας εννέα ληφθέντων εικονικών στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 63.449,91€, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης του με **ΑΦΜ:.....**
- ✓ Με τη με αριθ. - **12/11/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, εξαλείφθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση **1.371,36€** και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά ΦΠΑ **13.222,13€** και πρόστιμο του άρθρου 58α του Ν.4174/2013 **6.611,07€** δη σύνολο φόρου **19.833,20€**, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο των εκρών της του ΦΠΑ ποσού 14.593,49€ των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 63.449,91€.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από **12/11/2020** εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Λάρισας, σε εκτέλεση της με αριθ. - **25/8/2020** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν η από **21/8/2020** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης - Υποδιεύθυνσης Λάρισας, καθώς και οι από **21/8/2020** πληροφοριακές εκθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4172/2013 (φορολογίας εισοδήματος) και του Ν.2859/2000 (ΦΠΑ) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Ε΄ Υποδιεύθυνσης Λάρισας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, προβάλλοντας άμεσα ή έμμεσα τους παρακάτω λόγους:

1. Αοριστία των εκθέσεων ελέγχου και έλλειψη αιτιολογίας. Αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.
 - Τα επίμαχα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (για κατασκευαστικές εργασίες όπως μονώσεις, εγκαταστάσεις πλακιδίων και κουφωμάτων, μεταλλικές κατασκευές κ.α.)

που έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, αφορούν υπαρκτά έργα. Οι συναλλαγές είναι πραγματικές, και οι εν λόγω εργασίες έχουν γίνει από τον και όχι από άλλο εργολάβο.

- Οι συναλλαγές εξοφλήθηκαν κανονικά διατραπεζικά, πλην κάποιων χρημάτων που δόθηκαν μετρητά κατά την περίοδο των κεφαλαιακών ελέγχων (capital controls) σύμφωνα με την ΠΟΛ 1143/2015.
- Ο έλεγχος έκρινε πραγματικές τις υπηρεσίες που προσέφερε ο στην προσφεύγουσα στο έργο: «Μεταφορά νερού από την υπάρχουσα δεξαμενή στο Δ.Δ.» και «Ανάπτυξη Εθνικού)» και σε μέρος του έργου κατασκευής «Ιδιωτικού Κέντρου Ελέγχου Οχημάτων» ιδιοκτησίας της (συγκεκριμένα το με αριθ./27-10-2014 Τ.Π.Υ που αφορά εργασίες κατασκευής φέροντος οργανισμού, πλαγιοκαλύψεων, επικαλύψεων, ψευδοροφών, γυψοσανίδων και ειδικών τεμαχίων).
- Για τις εργασίες που παρείχε δεν ήταν απαραίτητο να διαθέτει σημαντική υλικοτεχνική υποδομή, εξειδικευμένα μηχανήματα, ενώ σε κάποιες περιπτώσεις που ήταν απαραίτητο, χρησιμοποιούσε τις υπηρεσίες τρίτων επιτηδευματιών.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών της συνυποβάλλει: 1) φάκελο εγγράφων που αφορά το έργο κατασκευής του «Ιδιωτικού Κέντρου Ελέγχου Οχημάτων» ιδιοκτησίας της (ΑΠΔ, ανάρτηση του σε σελίδα δικτύωσης από τον προσωπικό του λογαριασμό στις 10-01-2015 και σχόλιο επ' αυτής από τον προσωπικό λογαριασμό του, απ' όπου προκύπτει ότι εργάζονταν αμφότεροι στην κατασκευή του **IKTEO** του κ., ανάρτηση του σε σελίδα δικτύωσης από τον προσωπικό του λογαριασμό στις 13-05-2015 που αναφέρεται στην κατασκευή του **IKTEO** από την προσφεύγουσα (με αυτόν υπεργολάβο), κοινή ανάρτηση των (ιδιοκτήτη επιχείρησης ανυψωτικών μηχανημάτων) και σε σελίδα δικτύωσης από τους προσωπικούς τους λογαριασμούς στις 08-01-2015, συνοδευόμενη από φωτογραφίες κατασκευής του ανωτέρω έργου, φωτογραφικό υλικό αυτού, διάφορα έγγραφα περί αναστολής εκτέλεσης εργασιών που δικαιολογούν την καθυστερημένη έναρξη των εργασιών ενώ είχε συναφθεί ήδη συμφωνητικό της προσφεύγουσας με τον στις **14/4/2014** καθώς είχε δοθεί προκαταβολή από τον κύριο του έργου (.....) στις **15/4/2014**, οι εργασίες ανεστάλησαν λόγω νομικών κωλυμάτων στην έκδοση της πολεοδομικής άδειας, και το συμφωνητικό της προσφεύγουσας με τον συνάφθηκε την **1/10/2014** όταν επιλύθηκε το ζήτημα και ξεκίνησαν οι εργασίες, υπεύθυνες δηλώσεις όλων των εργαζομένων ότι αποτελούσαν μέλη του συνεργείου του υπεργολάβου καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ιδιοκτήτη του έργου, που βεβαιώνει ότι ο υπεργολάβος

..... με τα συνεργεία του εκτέλεσε τις σχετικές εργασίες, δελτίο αποστολής **No**/15-06-2015 της προμηθεύτριας εταιρείας «.....» προς τον, αντίγραφο του με αριθ. /27-10-2014 Τ.Π.Υ του, που κρίθηκε από τον έλεγχο πραγματικό), 2) φάκελο εγγράφων που αφορούν τις εργασίες μονώσεων σε οικίες πελατών της, τους οποίους ενέταξε στο πρόγραμμα «εξοικονομώ κατ' οίκον» (σύνολο παραστατικών εσόδων – εξόδων των έργων), 3) φάκελο εγγράφων με όλες τις εξοφλήσεις των συναλλαγών και τις κινήσεις του μοναδικού τραπεζικού λογαριασμού της εταιρίας.

Επειδή, με το άρθρο 55 παρ. 1ε Ν.4174/2013, όπως ίσχυε πριν από την κατάργησή της με το άρθρο 3§4 περ. α' του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015) και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου έπαψε να ισχύει από 17/10/2015 και μετά, ορίζονταν, μεταξύ άλλων, τα εξής: «1. ... 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 αυτό είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική διοίκηση. ... 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, με το άρθρο 10 παρ. 8 του Ν.4093/2012, ορίζεται ότι: «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 υποχρεωτικής απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου».

Επειδή, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύμα η παράβαση της λήψεως τιμολογίου 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, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο, αρκεί, κατ' αρχήν, η φορολογική αρχή να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει βιβλία και 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, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του – εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο ή ότι ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη 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, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο). Τέλος, είναι αυτονόητο ότι, στην περίπτωση που αποδεικνύεται η μη πραγματοποίηση της επίμαχης συναλλαγής, δεν τίθεται καν ζήτημα καλής πίστης του λήπτη, ανεξαρτήτως του αν ο εκδότης ήταν πρόσωπο φορολογικώς ή συναλλακτικώς ανύπαρκτο (βλ. ΣτΕ 1404/2015, 505-6/2012).

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 εμπειριστατωμένα 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, με το άρθρο 34 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, βάσει της από **21/8/2020** έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Ε΄ Υποδιεύθυνσης Λάρισας επιβλήθηκαν (μεταξύ άλλων) από την αρμόδια ΔΟΥ Λάρισας σε βάρος της προσφεύγουσας κυρώσεις για τις παρακάτω παραβάσεις:

- Με τη με αριθ. - **16/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου αρ.7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015 για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, πρόστιμο συνολικού ύψους **25.379,96€** λόγω λήψης εννέα εικονικών στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 63.449,91€, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης του με **ΑΦΜ**:....., δη πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του στοιχείου, 63.449,91 X 40%. (περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015
- Με τη με αριθ. - **16/9/2020** πράξη επιβολής προστίμου αρθ.79 παρ.1 του Ν.4472/2017 για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας πρόστιμο συνολικού ύψους **7.296,74€** λόγω έκπτωσης φόρου βάσει των παραπάνω ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε **14.593,49€** x 50%.

Επειδή, κατά των με αριθ. και - **16/9/2020** πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η με αριθ. πρωτ. -

20/10/2020 ενδικοφανής προσφυγή που απορρίφθηκε με τη με αριθ. - **15/2/2021** απόφαση, της Υπηρεσίας μας. Η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι οι συναλλαγές της με την εκδότρια ατομική επιχείρηση του ήταν πραγματικές.

Κατόπιν των ανωτέρω, το ζήτημα της διάπραξης των παραβάσεων του ΚΦΑΣ, έχει ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας με την προαναφερθείσα με αριθ. - **15/2/2021** απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσδιορισμός της διαφοράς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014, αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά και εμπειριστικά στις από **12/11/2020** εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Λάρισας, ερειδόμενες στις διαπιστώσεις και τα ευρήματα των από **21/8/2020** πληροφοριακών εκθέσεων εισοδήματος Ν.4172/2013 και ΦΠΑ Ν.2859/2000 της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Ε΄ Υποδιεύθυνσης Λάρισας. Από την προσφεύγουσα δε, δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός που να αφορά τον προσδιορισμό των φόρων εισοδήματος και ΦΠΑ του υπό κρίση φορολογικού έτους.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αοριστίας των εκθέσεων ελέγχου, έλλειψης αιτιολογίας και αντιστροφής του βάρους της απόδειξης απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:.....**

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

Φορολογικό έτος 2014

- Η με αριθ. - **12/11/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	17.687,97
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	8.843,99
Καταλογιζόμενο ποσό	26.531,96

- Η με αριθ. - **12/11/2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου ΦΠΑ

	Ποσό
Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση	1.371,36
ΦΠΑ	13.222,13
Πρόστιμο άρθρου 58 του	6.611,07

ν.4174/2013	
Καταλογιζόμενο ποσό	19.833,20

Επί των ως άνω οφειλόμενων φόρων κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.