



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26/05/2021

Αριθμός απόφασης: 1315

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α.1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας 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, έως την 29.10.2021.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 02/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά:

α) της υπ' αριθ./22.09.2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011,

β) της υπ' αριθ./22.09.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για το οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011),

γ) της υπ' αριθ./22.09.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011,

δ) της υπ' αριθ./22.09.2020 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 και

τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ./22.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, την υπ' αριθ./22.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος για το οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011), την υπ' αριθ./22.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 και την υπ' αριθ./22.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 79 ν.4472/2017) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./22.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στον

προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, πρόστιμο ποσού 1.260,00€, λόγω λήψης ενός (-1-) εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, εκδόσεως του με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 3.150,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 3.150,00€ x 40%.

Με την υπ' αριθ./22.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για το οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011), κύριος φόρος ποσού 1.742,76€ πλέον προστίμου ανακρίβειας και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013) ποσού 1.889,15€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 3.631,91€, λόγω λήψης του προαναφερθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος και κατ' επέκταση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ./22.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, κύριος φόρος 1.778,53€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58Α και 53 ν.4174/2013) ποσού 1.927,93€, ήτοι συνολικό ποσό 3.706,46€, λόγω λήψης του προαναφερθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και κατ' επέκταση των φορολογητέων εκροών και τη μη αναγνώριση προς έκπτωση από τον ΦΠΑ των φορολογητέων εκροών του φόρου του εν λόγω ληφθέντος στοιχείου.

Με την υπ' αριθ./22.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, πρόστιμο ποσού 362,25€, ήτοι ίσο με το 50% της αξίας του Φ.Π.Α. που εξέπεσε από το φόρο εκροών ως λήπτης του προαναφερθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.4472/2017.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 22/09/2020 εκθέσεων ελέγχου άρθρου 7 ν.4337/2015, εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ.

ΚΑΒΑΛΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Πλημμελής στοιχειοθέτηση της εικονικότητας. Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης της εικονικότητας. Έλλειψη αιτιολογίας.
2. Άρνηση εικονικότητας (συντέλεση των συναλλαγών). Καλοπιστία του λήπτη.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: *«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...».*

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992 ορίζεται ότι: *«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά 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...».*

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ.186/1992 ορίζεται ότι: *«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».*

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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

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...*».

Επειδή, περαιτέρω, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, 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 στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου 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 απ' 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 ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 1404/2015, 506/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για τον προσφεύγοντα, θεμελιώνεται, αποδεικνύεται και αιτιολογείται επαρκώς η εικονικότητα ως προς την συναλλαγή του

υπ' αριθ. 9/29.12.2011 Τιμολογίου Πώλησης, καθαρής αξίας 3.150,00€ πλέον ΦΠΑ 650,50€, εκδόσεως με ΑΦΜ

Αναλυτικότερα, στην από 11/06/2019 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, για τον φερόμενο ανωτέρω εκδότη εικονικών στοιχείων, επί της οποίας εδράζονται οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για τον προσφεύγοντα λήπτη, επισημαίνεται ότι ατομική επιχείρηση με τα στοιχεία του με ΑΦΜ έκανε έναρξη εργασιών στις 08/08/2011, με αντικείμενο εργασιών τις κατασκευαστικές εργασίες και την πώληση δομικών υλικών. Ωστόσο, με το υπ' αριθ. πρωτ. /21.10.2016 έγγραφο του Γραφείου Δημόσιας Ασφάλειας του Τμήματος Ασφαλείας Δράμας (αριθ. πρωτ. εισ. /31.10.2016) γνωστοποιήθηκε στην ελεγκτική αρχή ότι, στο πλαίσιο προανάκρισης για παράβαση του άρθρου 187 του Ποινικού Κώδικα (περί εγκληματικής οργάνωσης) προέκυψε ότι το άτομο με στοιχεία και ΑΦΜ έχει αποβιώσει στις 09/09/2010. Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ αρχικά απενεργοποίησε τον ΑΦΜ και εν συνεχεία, μέσω της εφαρμογής διασταύρωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών διαπίστωσε ότι ο θανών είχε δηλωθεί ως προμηθευτής από τρίτες επιχειρήσεις για 59 τιμολόγια στη χρήση 2011, συνολικής καθαρής αξίας 251.303,76€, 104 τιμολόγια στη χρήση 2012, συνολικής καθαρής αξίας 573.243,79€ και 121 τιμολόγια στη χρήση 2013, συνολικής καθαρής αξίας 363.046,36€. Βάσει των ανωτέρω ευρημάτων, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ έκρινε ότι οι εν λόγω συναλλαγές είναι ανύπαρκτες και διαβίβασε δελτία πληροφοριών στις αρμόδιες για τον έλεγχο των ληπτών Δ.Ο.Υ..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η συναλλαγή ήταν πραγματική και τελούσε σε καλή πίστη. Ειδικότερα, αναφέρει ότι η υπό κρίση συναλλαγή με τον με ΑΦΜ αφορούσε στην προμήθεια ικριωμάτων, τα οποία τοποθετήθηκαν στα τέλη Σεπτεμβρίου 2010 και το έργο (εκ μέρους του) περατώθηκε στα τέλη Δεκεμβρίου του ίδιου έτους. Ακολούθως, κατόπιν συμπληρωματικών εργασιών που έπρεπε να πραγματοποιηθούν, τα ικριώματα παρέμειναν στο έργο μέχρι τις 29/12/2011, οπότε συνεργείο του φερόμενου εκδότη τα αποσυναρμολόγησε.

Επειδή, ο προσφεύγων ουδέν στοιχείο προσκομίζει προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών του και αποδόμηση του πορίσματος του ελέγχου, όπως ενδεικτικά θα αποτελούσε το σχετικό αποδεικτικό πληρωμής, καθόσον είχε υποχρέωση εξόφλησης του τιμήματος με τραπεζικό μέσο, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. Π.Δ.186/1992. Περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αγόρασε τα ικριώματα στα τέλη Σεπτεμβρίου 2010, ήτοι σε ημερομηνία προγενέστερη (κατά ένα έτος σχεδόν) της έναρξης εργασιών του προμηθευτή του (09/08/2011) με ονοματεπώνυμο και ΑΦΜ, που όπως προαναφέρθηκε το άτομο με αυτά τα στοιχεία είχε αποβιώσει στις 09/09/2010. Επίσης, ακόμη και στην περίπτωση που όντως τοποθετήθηκαν ικριώματα το 2010 και αποσυναρμολογήθηκαν τον Δεκέμβριο του 2011, ο προσφεύγων όφειλε να ζητήσει και να λάβει φορολογικό στοιχείο για τις υπηρεσίες (τοποθέτησης) από το πρόσωπο που τις παρείχε, τα στοιχεία του οποίου ούτε και αναφέρει και σε περίπτωση άρνησης να εκδώσει ο ίδιος τιμολόγιο. Εξάλλου, δεν νοείται καλή πίστη σε περίπτωση λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, καθώς αυτή εξετάζεται μόνο στην περίπτωση εικονικότητας στο πρόσωπο του εκδότη των φορολογικών στοιχείων (σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΚΑΒΑΛΑΣ και επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ και ΦΠΑ και διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης κρίσης επί της εικονικότητας των συναλλαγών και μη ανταπόκρισης της ελεγκτικής αρχής στο βάρος της απόδειξης, καθώς και περί πραγματικών συναλλαγών και καλοπιστίας του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 02/11/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./22.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3

ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011

Πρόστιμο	1.260,00 €
----------	------------

Η υπ' αριθ./22.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012

Κύριος Φόρος	1.742,76 €
Κυρώσεις άρθρων 53 & 58 ν.4174/2013	1.889,15 €
Σύνολο για καταβολή	3.631,91 €

Η υπ' αριθ./22.09.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011

Κύριος Φόρος	1.778,53 €
Κυρώσεις άρθρων 53 & 58Α ν.4174/2013	1.927,93 €
Σύνολο για καταβολή	3.706,46 €

Η υπ' αριθ./22.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 79

ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011

Πρόστιμο	362,25 €
----------	----------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.