



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29.07.2021

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

Αριθμός απόφασης: 1802

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) 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. Την από ...03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/24.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Τη με αριθμό/24.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...03.2021 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./24.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 4.640,00€, λόγω λήψης ενός (1) φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του, Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας 11.600,00€, πλέον Φ.Π.Α. 2.668,00€.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από 09.10.2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ- Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΟΖΑΝΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό/2017 πληροφοριακό δελτίο της ανωτέρω ελεγκτικής αρχής, σύμφωνα με το οποίο η ατομική επιχείρηση του, Α.Φ.Μ. εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένως κρίθηκε το υπό κρίση φορολογικό στοιχείο εικονικό, καθόσον οι αναφερόμενες σε αυτό συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν. Τηρήθηκαν καλόπιστα όλες οι νόμιμες διαδικασίες και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει:

- Τη με αριθμό/01.10.2012 έγκριση δόμησης του Τμήματος Έκδοσης Αδειών Δόμησης της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Σέρβιων - Βελβεντού
- Το με αριθμό πρωτ./10.05.2013 πόρισμα ελεγκτών δόμησης.

- Το με αριθμό πρωτ./15.05.2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Πολεοδομικού Σχεδιασμού Εφαρμογών και Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Κοζάνης.
- Το με αριθμό/06.08.2015 τελικό πόρισμα ελεγκτών δόμησης.
- Φωτογραφίες στις οποίες απεικονίζονται οι διενεργηθείσες εργασίες.
- Δύο ιδιόχειρες αποδείξεις είσπραξης της συμφωνηθείσας αμοιβής με ημερομηνίες έκδοσης 21.09.2013 και 30.09.2013.

Επειδή, σύμφωνα 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. 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, το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι :

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου ,την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

.....

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει 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 του φόρου».

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

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 υπόχρεων 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 επιτηδευματία 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, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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... 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, έχει κριθεί νομολογιακά ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για τη σύνταξη της οικείας έκθεσης φορολογικού ελέγχου, στην οποία εδράζεται η έκδοση της πράξης επιβολής φόρου ή προστίμου, λαμβάνονται υπόψη και προγενέστερες σχετικές εκθέσεις ελέγχου ή έγγραφα, τα οποία δεν έχουν μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε τον οικείο έλεγχο, αλλά από άλλους υπαλλήλους που υπηρετούν σε άλλες φορολογικές αρχές, ή δημόσιες υπηρεσίες εφόσον, πάντως, η οικεία έκθεση ελέγχου στηρίζεται στις διαπιστώσεις και τα πορίσματα των προγενέστερων σχετικών εκθέσεων ελέγχου ή εγγράφων (ΣτΕ 2056/1994, 876/2002).

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, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου και ο προσδιορισμός του προστίμου Κ.Β.Σ. αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στην από 09.10.2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ- Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΟΖΑΝΗΣ και συγκεκριμένα:

➤ Ο εκδότης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, Α.Φ.Μ. είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο,

όπως προκύπτει από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς, της φύσης και του κύκλου εργασιών του. Ειδικότερα:

- Προέβη σε έναρξη εργασιών το 2008 με κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο ζωοτροφών και δευτερεύουσα τις γενικές κατασκευαστικές εργασίες για μονάδες ηλεκτροπαραγωγής και έδρα στο Νομού Κοζάνης. Ως επαγγελματική εγκατάσταση δήλωσε μια αποθήκη 70 τ.μ., δωρεάν παραχώρηση από τον πατέρα του Την ίδια χρονιά δήλωσε επέκταση δραστηριότητας: τις εργασίες εκσκαφών και το χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών.
- Δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τα οικονομικά έτη 2010-2014 και τα φορολογικά έτη 2014-2016, ούτε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για την περίοδο 01.01.2008 -31.12.2013, (περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. υπέβαλε μόνο έως το α' τρίμηνο της διαχειριστικής περιόδου 01.01.-31.12.2010). Δεν υπέβαλε για τα έτη 2009-2013 συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών- προμηθευτών.
- Στη χρήση 2013 η συνολική καθαρή αξία των αγορών του ανερχόταν σε 1.308,92€ και των πωλήσεων σε 2.210.613,44€, όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών των συναλλασσόμενων με αυτόν επιχειρήσεων.
- Από τις καταστάσεις ασφαλισμένων που απέστειλε ο Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης – Περιφερειακό Υποκατάστημα Μισθωτών Κοζάνης στην ανωτέρω ελεγκτική αρχή, κατόπιν σχετικού αιτήματός της, προκύπτει ότι απογράφηκε στις2009 και απασχόλησε προσωπικό από τον 5^ο έως τον 10^ο μήνα του έτους 2009.
- Δε διέθετε τον απαραίτητο τεχνικό και μηχανολογικό εξοπλισμό ούτε το κατάλληλο προσωπικό για την εκτέλεση των έργων, όπως περιγράφονται στο υπό κρίση φορολογικό στοιχείο.

➤ Ο προσφεύγων έλαβε κατά το έτος 2013 από τον, Α.Φ.Μ. το παρακάτω εικονικό ως προς τη συναλλαγή τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.

α/α	Φορολογικό στοιχείο	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Παρεχόμενη υπηρεσία
1	/30.09.2013	11.600,00€	2.668,00€	Εκσκαφές βραχύδεις – επιχωματώσεις προϊόντων εκσκαφών , επιχωματώσεις με υλικό 3 ^Α εκσκαφές βραχύδεις περιβάλλοντα χώρου. Εκσκαφές γαιώδεις πράνων για τη διαμόρφωση περιβάλλοντα χώρου. Απομάκρυνση προϊόντων εκσκαφών από τις παραπάνω εργασίες. Εκσκαφές και επιχωματώσεις αγωγού.

Για την εξόφληση της συναλλαγής φέρεται να έγινε κατάθεση ποσού 14.268,00€ στις 10.10.2013 και ώρα 12:11 σε τηρούμενο στην τράπεζα PROBANK A.E. λογαριασμό του εκδότη, σύμφωνα με το από 10.10.2013 γραμμάτιο είσπραξης της PROBANK A.E. που προσκομίσθηκε στην ελεγκτική αρχή από τον προσφεύγοντα. Ωστόσο, από τις κινήσεις των τραπεζικών

λογαριασμών του δεν προκύπτει κατάθεση του εν λόγω χρηματικού ποσού με αιτιολογία την εξόφληση του ανωτέρω τιμολογίου και καταθέτη τον προσφεύγοντα. Αντίθετα προκύπτει κατάθεση από τον προσφεύγοντα στις 10.10.2013 στις 12:11 ποσού 20,00€ σε τηρούμενο στην τράπεζα PROBANK A.E. λογαριασμό του εκδότη για εξόφληση του με αριθμό09.2013 Τ.Π.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 ισχυρίζεται ότι λόγω αφόρητων πόνων από κολικό νεφρού δεν κατέστη δυνατόν να προβεί ο ίδιος στην κατάθεση του οφειλόμενου ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό του εκδότη. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει εξιτήριο από το Γενικό Νοσοκομείο «.....» όμως με ημερομηνία εισόδου 04.06.2017 και ημερομηνία εξόδου 12.06.2017, ήτοι ημερομηνίες πολύ μεταγενέστερες της υπό κρίση συναλλαγής.

Επειδή, ο προσφεύγων διατείνεται ότι το υπό κρίση φορολογικό στοιχείο αφορούσε σε εργασίες που σχετίζονταν με την προσθήκη υπόστεγου σε μελισσοκομείο του, για την οποία εκδόθηκε και η με αριθμό/08.10.2012 άδεια δόμησης. Όπως εξηγεί, λόγω της κλίσης που είχε το οικοπέδο και της υψομετρικής διαφοράς μεταξύ του υψηλότερου και χαμηλότερου σημείου του απαιτούνταν εργασίες διαμόρφωσης του περιβάλλοντος χώρου.

Επειδή, το Τ.Π.Υ.09.2013 αφορούσε (σύμφωνα με τα αναγραφόμενα επ' αυτού) σε εκσκαφές, επιχωματώσεις προϊόντων εκσκαφών και απομάκρυνση προϊόντων εκσκαφών ενέργειες που απαιτούνται κατά τα πρώτα στάδια κατασκευής του υποστέγου. Σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./10.05.2013 πόρισμα του ιδιώτη μηχανικού- ελεγκτή δόμησης (υποβληθέν προς την αρμόδια Υπηρεσία Δόμησης του Δήμου Κοζάνης), στις 09.05.2013 ελέγχθηκαν τόσο η θέση του κτηρίου και οι διαστάσεις του, όσο και οι θέσεις και διαστάσεις των θεμελίων, των υποστηλωμάτων και των τοιχίων του υποστέγου, οι οποίες προκειμένου να ολοκληρωθούν απαιτείται να προηγηθεί η πραγματοποίηση των εκσκαφών και η απομάκρυνση των προϊόντων εκσκαφών. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι κατά την έκδοση του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου στις09.2013 είχαν ήδη ολοκληρωθεί οι εργασίες αυτές προ τεσσάρων τουλάχιστον μηνών. Το γεγονός ότι το τελικό πόρισμα των ελεγκτών δόμησης εκδόθηκε στις08.2015 δεν άρει το γεγονός της ολοκλήρωσης των αναφερόμενων στο υπό κρίση φορολογικό στοιχείο εργασιών πολύ πριν την έκδοση του, καθώς ο εν λόγω έλεγχος αφορούσε στις τελικές διαστάσεις του κτηρίου, στο τελικό ύψος του και στο ύψος της στέγης.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει με σαφήνεια ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδοθούν το πόρισμα του ελέγχου και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των περιγραφόμενων στο υπό κρίση ληφθέν υπ' αρ.09.2013 τιμολόγιο ως συναλλαγών, οι

διαπιστώσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΟΖΑΝΗΣ κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου για την εικονικότητα του εν λόγω τιμολογίου απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./...03.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Υπ' αρ./24.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013

Πρόστιμο αρ. 7 παρ. 3 περ. β του Ν. 4337/2015	4.640,00€
---	-----------

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.