



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3984

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604538
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε 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).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		24-12-2020	29-12-2020	Εισόδημα	2014	37.062,40€
2		24-12-2020	29-12-2020	Εισόδημα	2015	20.807,00€
3		24-12-2020	29-12-2020	Φ.Π.Α.	2014	25.041,93€
4		24-12-2020	29-12-2020	Φ.Π.Α.	2015	12.134,62€

5		24-12-2020	29-12-2020	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	2014	8.685,95€
6		24-12-2020	29-12-2020	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	2015	4.051,45€
7		24-12-2020	29-12-2020	Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015	2014	30.212,00€
8		24-12-2020	29-12-2020	Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015	2015	14.092,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και πράξεων επιβολής προστίμου, φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 24-12-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 22-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 22.330,63€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 11.165,32€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.566,45€.

Με την με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 14.531,87€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 3.632,97€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.642,16€.

Με την με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 16.694,62€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 8.347,31€.

Με την με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 7.532,06€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 4.602,56€.

Με την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο, συνολικού ποσού 8.685,95€,

λόγω του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο, συνολικού ποσού 4.051,45€, λόγω του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου, έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού 30.212,00€ (75.530,00€ Χ 40%), λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 75.530,00€, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Α.Σ. και της παρ.1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013.

Με την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου, έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού 14.092,00€ (35.230,00€ Χ 40%), λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 35.230,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 των Ε.Λ.Π. και της παρ.1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013.

Ιστορικό

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 24-12-2019 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. & επιβολής προστίμου Φ.Π.Α και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, κατόπιν της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου, συνεπεία του με αριθ. πρωτ./2019 Δελτίου Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ κατόπιν της με αριθ./...../2019 εντολής ελέγχου διαπίστωσε ότι η ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ με αντικείμενο δραστηριοτήτων «.....» πραγματοποίησε συναλλαγές, οι οποίες είναι ανύπαρκτες και τα φορολογικά στοιχεία, που εξέδωσε είναι εικονικά ως προς το σύνολο των συναλλαγών. Μεταξύ των επιχειρήσεων που φέρονται ότι έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ περιλαμβάνεται και η ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας, προς την οποία εξέδωσε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

<u>ΧΡΗΣΗ 2014</u>			
ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
8	79.140,00€	18.202,20€	97.342,20€
<u>ΧΡΗΣΗ 2015</u>			
ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
5	100.230,00€	23.052,90€	123.282,90€

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με αριθ. πρωτ./2020 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και την με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2015, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στις 11 & 24/6/2020, αντίστοιχα, προσκομίζοντας τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία των ανωτέρω, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε τα με αριθ./2020 και/2020 πρακτικά συνάντησης καθώς και τις με αριθ. πρωτ./2020 και/2020 αποδείξεις παραλαβής βιβλίων και στοιχείων, αντίστοιχα.

Εν συνεχεία, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να διαπιστώσει εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), προέβη σε επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, συνεπεία του οποίου εκδόθηκε το με αριθ. πρωτ./2020 αίτημα παροχής πληροφοριών. Επιπλέον, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ ήλεγξε εάν τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων εσόδων-εξόδων μεταφέρθηκαν επακριβώς στις υποβληθείσες δηλώσεις.

Έπειτα, ο έλεγχος κατόπιν των ανωτέρω ενεργειών εξέδωσε:

- α) Το με αριθ. πρωτ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του ν.4174/2013.
- β) Τον με αριθ./2020 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.
- γ) Τον με αριθ./2020 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.
- γ) Τον με αριθ./2020 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., έτους 2014.
- δ) Τον με αριθ./2020 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., έτους 2015.
- ε) Τον με αριθ./2020 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α., έτους

2014.

στ) Τον με αριθ./2020 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α., έτους 2015.

ζ) Την με αριθ./2020 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, έτους 2014.

η) Την με αριθ./2020 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, έτους 2015.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ./2020 υπόμνημα.

Ο έλεγχος αφού επέστρεψε στην προσφεύγουσα τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία με την με αριθ. πρωτ./2020 Απόδειξη Παράδοσης Φορολογικών Στοιχείων, προχώρησε σε κατάσχεση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, ως εξής:

- Με την με αριθ. πρωτ./2020 κατασχέθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του με ΑΦΜ, έτους 2014.

- Με την με αριθ. πρωτ./2020 κατασχέθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του με ΑΦΜ, έτους 2015.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 24-12-2020 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση άλλως την τροποποίηση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η κρίση του ελέγχου ότι η εκδότρια επιχείρηση ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη είναι παντελώς αόριστη, πλημμελώς αιτιολογημένη και αναπόδεικτη.
2. Δεν στοιχειοθετείται σε βάρος της προσφεύγουσας η παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, διότι οι επίμαχες συναλλαγές ήταν πραγματικές και τελέσθηκαν από τον φερόμενο εκδότη των τιμολογίων.
3. Η προσφεύγουσα τελούσε σε καλή πίστη, τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι νομότυπα και οι συναλλαγές ήταν πραγματικές.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το από 9-9-2021 υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 9-9-2021, σύμφωνα με το οποίο αναφέρει ότι για τις υπηρεσίες που της παρείχε ο εκδότης, με ΑΦΜ, έχουν

καταρτιστεί θεωρημένα από την αρμόδια φορολογική αρχή ιδιωτικά συμφωνητικά. Συγκεκριμένα για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 επικαλείται τα κάτωθι ιδιωτικά συμφωνητικά:

Α) Το από 1-7-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου μεταξύ του
..... με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας, για την μηνιαία συντήρηση των ανελκυστήρων φορέων του Δημοσίου.

Β) Το από 1-2-2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου μεταξύ του
..... με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας, για αποκατάσταση-αποξήλωση και επισκευή ανελκυστήρων φορέων του Δημοσίου.

Η προσφεύγουσα στο εν λόγω υπόμνημα αναφέρει ότι οι υπηρεσίες που της παρείχε ο εκδότης, με ΑΦΜ, εμπεριέχονται στο σύνολό τους στις ανατεθείσες δημόσιες συμβάσεις έργου, τις οποίες προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και στην Υπηρεσία μας με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή. Επιπλέον, όσον αφορά την εξόφληση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, η προσφεύγουσα με το ανωτέρω υπόμνημα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφα τραπεζικών επιταγών και συναλλαγματικών, με τις οποίες εξοφλήθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, συνολικού ποσού (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.) 97.342,20€ και 123.282,90€, αντίστοιχα.

Επιπλέον, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το από 27-10-2021 υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 27-10-2021, σύμφωνα με το οποίο αναφέρει μεταξύ άλλων ότι το από 1-7-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου μεταξύ του
..... με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας συντάχθηκε και υποβλήθηκε για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά την παρέλευση είκοσι (20) ημερών από την έναρξη της συνεργασίας της με τον ανωτέρω εκδότη.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Εισόδημα

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.

...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) ...

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

...

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,

...

Άρθρο 61. Υπόχρεοι σε παρακράτηση

Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, [...], και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ` του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.

Άρθρο 62. Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

α) ...

δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,

...

Άρθρο 64. Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

α) ...

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%).

Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1216/ 1-10-2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013» αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

...

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

...

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- ...,

- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 22

Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) ...

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

...

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.».

Φ.Π.Α.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το

φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.».

Κ.Φ.Α.Σ.-Κ.Φ.Δ.-Ε.Λ.Π.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222/ 12-11-2012) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 1. Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του νόμου 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.».

Άρθρο 2. Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

3. 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.».

Άρθρο 10. Διασταυρώσεις και Απόδειξη Συναλλαγών

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, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 13. Βιβλία και στοιχεία

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, οι διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), όπως ίσχυε μέχρι και 16-10-2015: «4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό

είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» 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, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 66 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» του Δωδέκατου Κεφαλαίου του ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997 : *«.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.».*

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ΣτΕ επί του υπό κρίση θέματος (ορ. ΣτΕ 721/2014, 116/2013, 1314/2013, 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 1498/2011, 3528,1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653,552,547,347/2006, 1219, 511/2005), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί να αποδείξει είτε:

α) ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο δηλ. πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει βιβλία ούτε στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή έχει ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε

β) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (προβ. ΣΤΕ 1313/2013, 1498/2011, 3528, 1184/2010) οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο), ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής (δηλ. ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο), ενώ δεν ήταν δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστεως του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1313/2013, 1184/2013, 1126/2010, 533/2013, 394/2013, 494/2009, 466/2008, 6162/2006, 3151/2006, 3411/2004, 1553/2003) είτε

γ) ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό (και συναλλακτικώς όχι ανύπαρκτο) αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και το κύκλο 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 δηλ. ότι πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη του, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 505/2012, 506/2012, 4037-4039/2011 7μ. 14698/2011, 3528, 1184/2010, 2079/09, 629/08, 1653, 552, 547, 347/2006, 1219, 511/2005) - είτε μεταξύ αυτού και του προσώπου που εμφανιζόταν ως άμεσος ή έμμεσος αντιπρόσωπος του εκδότη ή ως προστηθείς αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1404/2015 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «*Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. ...*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55, παρ. 2 (γ') του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ίσχυε μέχρι και την 16/10/2015, οριζόταν ότι σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου.

Επειδή, με τον ν.4337/2015 επήλθαν σημαντικές αλλαγές στον ν.4174/2013 και συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 4 (β') του Ν. 4337/2015, καταργήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι: «*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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περ. β' του άρθρου 7 «Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του ν.4337/2015 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)

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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του ν.4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α ...,

β) Για την έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και την καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Στην περίπτωση που η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 «Πρόστιμο Φ.Π.Α. για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία» του ν.4472/2017 (ΦΕΚ Α' 74) ορίζεται ότι: «1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 (Α' 179) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Α' 170), 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.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και επί εκκρεμών κατά την κατάθεση του παρόντος υποθέσεων, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον

υπόχρεο. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση και δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ./2019 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των από 24-12-2020 οικείων εκθέσεων ελέγχου, αναφέρεται ότι: «Από την έρευνα που διενεργήθηκε από την ΥΕΔΔΕ Αττικής στην ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ και αντικείμενο ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ αρμοδιότητας ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, διαπιστώθηκε ότι η ως άνω οντότητα **εξέδωσε**:

- σε 118 περιπτώσεις, ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.632.531,24€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά τη χρήση 2013,
 - σε 80 περιπτώσεις, ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 1.127.248,16€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά τη χρήση 2014,
 - σε 48 περιπτώσεις, ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 664.431,32€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά τη χρήση 2015,
 - σε 31 περιπτώσεις, ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 182.675,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά τη χρήση 2016,
 - σε 56 περιπτώσεις, ισάριθμα εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 174.517,78€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά τη χρήση 2017,
- ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 3.781.403,50€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 12παρ.1, 18 παρ.2,5,9 & 19 παρ.1γ του ΚΒΣ, ΤΩΝ ΠΑΡ. 6, 10 ΚΑΙ 11 ΤΟΥ ΑΡ. 6 ΤΟΥ Ν.4093/12 κφας, της παρ.1ε του άρ.55Α και του άρ.66 του ν.4174/13 ΚΦΔ σε συνδυασμό με τα άρθρα 19 παρ.1,2,3,4 του ν.2523/97 και του άρ.7 παρ.3,4 και 5 του ν.4337/15 όπως ισχύουν.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που φέρονται ότι έλαβαν φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση με ΑΦΜ περιλαμβάνεται και η ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ αρμοδιότητας ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, προς την οποία εξέδωσε τα κάτωθι:

...

<u>ΧΡΗΣΗ 2014</u>			
ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
8	79.140,00€	18.202,20€	97.342,20€
<u>ΧΡΗΣΗ 2015</u>			
ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
5	100.230,00€	23.052,90€	123.282,90€

5.2 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

«.....» με ΑΦΜ

5.2.1 ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΕΔΔΕ

Αιτία για τον έλεγχο της συγκεκριμένης οντότητας από την ΥΕΔΔΕ Αττικής αποτέλεσαν τα διαλαμβανόμενα πληροφοριακά δελτία &/2017 από την ανωτέρω υπηρεσία με τα οποία διαπιστώθηκε η έκδοση και η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας. Μεταξύ των αναφερόμενων εμπλεκόμενων οντοτήτων ήταν και ο

Συνεπεία της υπ' αριθμ...../...../2019 εντολής ελέγχου συνεργείο ελέγχου από την ΥΕΔΔΕ Αττικής μετέβη στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης επί της οδού στο, όπου δεν εντοπίστηκε να λειτουργεί. Εν συνεχεία, ο έλεγχος αναζήτησε τον ελεγχόμενο στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του επί της οδού , όπου δεν εντοπίστηκε. Κατόπιν τούτων ο ελεγχόμενος κρίθηκε ως αγνώστου διαμονής και το συνεργείο ελέγχου επέδωσε την υπ' αριθμ. πρωτ...../2019 Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων για τις χρήσεις από 2013 έως και 2017 στο Δήμο Επί των ανωτέρω δεν υπήρξε καμία ανταπόκριση. Επιπλέον, στο πληροφοριακό σύστημα μισθώσεων ακίνητης περιουσίας δεν υπάρχει κάποια καταχώριση, ώστε ο έλεγχος να εντοπίσει κάποια αδήλωτη εγκατάσταση του ελεγχόμενου μέσω του ιδιοκτήτη του ακινήτου.

Επιπρόσθετα, ο έλεγχος με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΕΞ 2018 έγγραφό του προς τον ΕΦΚΑ αιτήθηκε να του γνωστοποιήσουν αν η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει απογραφεί ως εργοδότης και σε θετική περίπτωση το προσωπικό που απασχόλησε και τις ειδικότητες του για τις χρήσεις από 2013 έως και 2017. Ο ΕΦΚΑ με το υπ' αριθμ. πρωτ./2018 και/2018 απαντητικό έγγραφό του γνωστοποίησε στο εν λόγω συνεργείο ελέγχου ότι ο με ΑΦΜ έχει απογραφεί στις 11/09/2013 με ΑΜΕ και έχει υποβάλλει ΑΠΔ για την ασφάλιση των εργαζομένων της επιχείρησής του για την χρονική περίοδο 10/2013 – 09/2014, χωρίς να καταβάλλει τις αντίστοιχες εισφορές. Ταυτόχρονα, ο ΕΦΚΑ απέστειλε σχετικές καταστάσεις ασφαλισμένων με τις αποδοχές και τις ημέρες εργασίας αλλά και τους κωδικούς της ειδικότητάς τους.

Το συνεργείο ελέγχου αφού ταυτοποίησε τα ΑΦΜ των φερόμενων ως απασχολούμενων στην ελεγχόμενη οντότητα προχώρησε στη διασταύρωση των αποδοχών που φέρονται ότι έλαβαν από την ανωτέρω με τις δηλώσεις εισοδήματος, όπου διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν δηλωθεί οι αποδοχές.

Επιπλέον, αναζητήθηκαν από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Αττικής στοιχεία αγορών από την ελεγχόμενη οντότητα, τόσο μέσω της επεξεργασίας του προφίλ της ελεγχόμενης οντότητας από τα υποσυστήματα ελέγχου της υπηρεσίας, όσο και μέσω της ΔΗΛΕΔ με το υπ' αριθμ. πρωτ...../2018 έγγραφό του. Η εν λόγω υπηρεσία με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Γ...../2019 απαντητικό έγγραφό τους γνωστοποίησε στο συνεργείο ελέγχου ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν πραγματοποίησε εισαγωγές από Τρίτες χώρες. Από τον έλεγχο στα υποσυστήματα ελέγχου της υπηρεσίας της ΥΕΔΔΕ προέκυψε ότι οι μόνες αγορές που πραγματοποίησε η ελεγχόμενη οντότητα ήταν συνολικής καθαρής αξίας 5.994,92€ κατά την χρήση 2013 και επίσης δεν βρέθηκαν στοιχεία για ενδοκοινοτικές εισαγωγές.

5.2.2 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΥΕΔΔΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....» με ΑΦΜ.....

Ύστερα από τα πραγματικά περιστατικά και στοιχεία που εκτέθηκαν ανωτέρω διαπιστώνεται ότι:

1) Ο ελεγχόμενος δεν εντοπίστηκε παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του συνεργείου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ όπως αναλυτικά αναφέρθηκε στα πραγματικά περιστατικά, τόσο στην δηλωμένη έδρα της επιχείρησής του, όσο και στην δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας του, ενώ δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις της ανωτέρω υπηρεσίας που νομίμως του κοινοποιήθηκαν στον δήμο, ως αγνώστου διαμονής.

2) Η μη δήλωση από τους φερόμενους ως απασχολούμενους στην ελεγχόμενη οντότητα των εισοδημάτων αυτών καθώς και η μη καταβολή των αντίστοιχων εισφορών, οδήγησε στο συμπέρασμα ότι οι ΑΠΔ που υπέβαλε ο είναι εικονικές και ο σκοπός της υποβολής των ήταν να φανεί ότι ο ανωτέρω απασχολούσε πράγματι προσωπικό και μπορούσε να παρέχει υπηρεσίες. Κατά συνέπεια, δεν απασχόλησε προσωπικό για τις χρήσεις 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017.

3) Ο εμφανιζόμενος κύκλος εργασιών της εκδότριας επιχείρησης προϋποθέτει την ύπαρξη αγορών εμπορευμάτων. Η ελεγχόμενη επιχείρηση παρότι φέρεται να παρέχει υπηρεσίες **εμφανίζει ελάχιστες αγορές από το εσωτερικό ενώ από το εξωτερικό δεν πραγματοποιεί συναλλαγές** όπως αναλυτικά αναφέρθηκε παραπάνω.

4) Όσον αφορά στην ευθύνη της ελεγχόμενης επιχείρησης σχετικά με την έκδοση των Εικονικών φορολογικών στοιχείων ο έλεγχος επισημαίνει τα εξής: Η έκδοση Εικονικών φορολογικών στοιχείων, εξυπηρετεί τρίτους στην προσπάθειά τους να διογκώσουν πλασματικά τις εμφανιζόμενες στα λογιστικά τους αρχεία, δαπάνες - αγορές. Αποτελούν δηλαδή οι δαπάνες - αγορές, ένα μέγεθος κρίσιμο, η διόγκωση των οποίων μειώνει τα προς φορολόγηση κέρδη καθώς και τον τελικώς αποδιδόμενο ΦΠΑ στο Δημόσιο.

5.3 ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....»
.....» με ΑΦΜ

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο έλεγχος από την ΥΕΔΔΕ Αττικής αποφαινεται ότι οι συναλλαγές που φέρεται ότι πραγματοποίησε η ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ και αντικείμενο ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ επί της οδού αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων, είναι ανύπαρκτες και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών.».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με αριθ. πρωτ./2020 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και την με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, περιόδου από 1/1/2013 έως 31/12/2015, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στις &/2020, αντίστοιχα, προσκομίζοντας τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία. Συνεπεία των ανωτέρω, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε τα με αριθ./2020 και/2020 πρακτικά συνάντησης καθώς και τις με αριθ. πρωτ./2020 και/2020 αποδείξεις παραλαβής βιβλίων και στοιχείων, αντίστοιχα.

Επειδή, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου να διαπιστώσει εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), προέβη σε επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, συνεπεία του οποίου εκδόθηκε το με αριθ. πρωτ./2020 αίτημα παροχής πληροφοριών. Επιπλέον, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ ήλεγξε εάν τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων εσόδων-εξόδων μεταφέρθηκαν επακριβώς στις υποβληθείσες δηλώσεις.

Επειδή, στην προκειμένη, τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, η οποία έχει ως αντικείμενο δραστηριοτήτων «ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ», προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών συντήρησης των ανελκυστήρων και του Ηλεκτρομαγνητικού Εξοπλισμού σε μεγάλα Δημόσια Νοσοκομεία και σε διάφορες Υπηρεσίες του Δημοσίου μέσω μειοδοτικών διαγωνισμών, τις οποίες εν συνεχεία ανέθετε σε υπεργολάβους. Για την ανωτέρω παροχή συντάσσονταν συμβάσεις ή/και ιδιωτικά συμφωνητικά συντήρησης ανελκυστήρων/ηλεκτρομαγνητικού εξοπλισμού από τα εν λόγω Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2014, έλαβε από την ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής:

2014 - ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ							
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ μεταξύ και	ΑΝΑΤΕΘΕΙΣΑ ΣΥΜΒΑΣΗ στην ελεγχ από τον φορέα πα αναφέρεται στο τιμολόγιο
...../2014	10.800,00	2.484,00	13.284,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στο 01/01/14 - 30/06/14	94.968,00€	1)....., ποσού 17.528€, 24/07/14 2)....., ποσού 20.000€, 15/09/14 3)....., ποσού 20.000€, 15/10/14	Σύμβαση από 29/05/2013 μεταξύ κ..... για ετήσια συντήρηση 9 ανελκυστήρων συνολικού ποσού 23.436€,
...../2014	10.800,00	2.484,00	13.284,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στο 01/01/14 - 30/06/14			Σύμβαση Νο/2013 μεταξύ για συντήρηση ανελκυστήρων από 01/04/13 - 31/03/2014 για ποσό 26.405,64€
...../2014	6.460,00	1.485,80	7.945,80	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στα & 01/01/14 - 30/06/14 κ για 06/2014			Σύμβαση με κ..... για συντήρηση ανελκυστήρων από 17/11/2012 έως 16/11/2013 με δικαίωμα παράτασης επιπλέον του συνολικού ποσού 9.9984€ ΦΠΑ.
...../2014	8.480,00	1.950,40	10.430,40	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στο & 01/01/14 - 30/06/14 κ για 06/2014			 υπ' αριθμ..... - 000...../12 σύμβαση συνολικ..... ποσού 27.540€
...../2014	11.400,00	2.622,00	14.022,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στον 01/01/14 - 30/06/14			 υπ' αριθμ...../2013 και
...../2014	9.800,00	2.254,00	12.054,00	Επισκευή ανελκυστήρων στον			/2014 συμβάσεις για συντήρη
...../2014	11.400,00	2.622,00	14.022,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στον 01/01/14 - 30/06/14			ανελκυστήρων στη γραμμή και συνολικ
...../2014	10.000,00	2.300,00	12.300,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στα - Κ υπολόγιο για 07 & 08/2014			98.194,84€ με ΦΠΑ
ΣΥΝΟΛΟ	79.140,00	18.202,20	97.342,20		94.968,00€	29/04/15	

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2015, έλαβε από την ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία, τα οποία κρίθηκαν από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής:

2015 - ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ							
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΗΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ μεταξύ και	ΑΝΑΤΕΘΕΙΣΑ ΣΥΜΒΑΣΗ στην ελεγχόμενη από τον φορέα π..... αναφέρεται στο τιμολόγιο
...../2015	21.230,00	4.882,90	26.112,90	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στο 01/07/14 - 30/08/14 Συντήρηση ανελκυστήρων στο 01/09/14 - 30/03/15 Συντήρηση ανελκυστήρων στο 01/09/14 - 30/03/15 Συντήρηση ανελκυστήρων στο 01/08/14 - 30/08/14 Συντήρηση ανελκυστήρων 01/07/14 - 30/08/14	Επιταγές 16.100€ Συναλλαγματικές 60.500€	, ποσού 65.000€ 29/04/15, ποσού 5.000€ 24/06/15, ποσού 5.000€ 15/05/15	Σύμβαση από 29/05/2013 μεταξύ κ..... για ετήσια συντήρηση 9 ανελκυστήρων συνολικού ποσού 23.436€, Σύμβαση Νο/2013 μεταξύ για συντήρηση ανελκυστήρων από 01/04/13 31/03/2014 για ποσό 26.405,64€ Σύμβαση με μεταξύ κ 17/11/2012 έως 16/11/2013 με δικαίωμα παράτασης επιπλέον του συνολικού ποσού 9.9984€+ΦΠΑ. : συντήρηση για 3 ανελκυστήρες από 01/11/2013 έως 31/10/2014 συνολικού ποσού 2.211,00€ ΔΟΥ Αγ.Αναργούρων με ΦΠΑ από τον εκδότη
...../2015	23.000,00	5.290,00	28.290,00	Αποκατάσταση παρατηρήσεων φορέα πιστοποίησης όλων των ανελκυστήρων του κατ' αποκοπή			Σύμβαση από 14/09/11 συνολικού ποσού 357.990,00€ + ΦΠΑ
...../2015	30.000,00	6.900,00	36.900,00	Αποξήλωση - εγκατάσταση 2 ανελκυστήρων			Υπ' αριθμ..... 2014 σύμβαση συνολικού ποσού 3..... πλέον ΦΠΑ
...../2015	12.000,00	2.760,00	14.760,00	Επισκευή - αναβάθμιση 4 ανελκυστήρων			Υπ' αριθμ. πρωτ..... συμφωνητικό ανάθεσης εργασιών πιστοποίησης 4 ανελκυστήρων
...../2015	14.000,00	3.220,00	17.220,00	Συντήρηση Η/Μ εξοπλισμού του 01/09/2014 - 30/03/2015			
ΣΥΝΟΛΟ	100.230,00	23.052,90	123.282,90		76.600,00		

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται στις από 24-12-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο τμήματα του φακέλου της κρινόμενης προσφυγής, ο έλεγχος, κατόπιν του με αριθ. πρωτ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και λαμβάνοντας υπόψη το με αριθ. πρωτ./2020 απαντητικό υπόμνημα της προσφεύγουσας επί του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., αναφορικά με το φορολογικό έτος 2014, έκρινε τα κατωτέρω τιμολόγια:

2014 - ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ				
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
...../2014	10.800,00	2.484,00	13.284,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στο 01/01/14 - 30/06/14
...../2014	10.800,00	2.484,00	13.284,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στο 01/01/14 - 30/06/14
...../2014	6.460,00	1.485,80	7.945,80	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στα & 01/01/14 - 30/06/14 κ για 06/2014
...../2014	8.480,00	1.950,40	10.430,40	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στο & 01/01/14 - 30/06/14 κ για 06/2014
...../2014	11.400,00	2.622,00	14.022,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στον 01/01/14 - 30/06/14
...../2014	9.800,00	2.254,00	12.054,00	Επισκευή ανελκυστήρων στον
...../2014	11.400,00	2.622,00	14.022,00	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στον 01/01/14 - 30/06/14
ΣΥΝΟΛΟ	69.140,00	15.902,20	85.042,20	

ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, ενώ αναφορικά με το με αριθ./2014 Τ.Π.Υ. που αρχικά το είχε κρίνει ως μερικώς εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής, εντούτοις το αναγνώρισε στο σύνολό του προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας.

Επιπλέον, ο έλεγχος, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2015, έκρινε τα κατωτέρω τιμολόγια:

ΜΗ ΔΕΚΤΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 01/02/15 - 30/08/15 ΑΠΟ ΤΑ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ					
ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ
...../2015 ΤΠΥ	21.230,00	4.882,90	26.112,90	Εργασίες συντήρησης ανελκυστήρων στο 01/07/14 - 30/08/14 Συντήρηση ανελκυστήρων στο 01/09/14 - 30/03/15 Συντήρηση ανελκυστήρων στο 01/09/14 - 30/03/15 Συντήρηση ανελκυστήρων στο 01/08/14 - 30/08/14 Συντήρηση ανελκυστήρων 01/07/14 - 30/08/14	ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΑΠΟ 01/02/15 ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
...../2015	14.000,00	3.220,00	17.220,00	Συντήρηση Η/Μ εξοπλισμού του 01/09/2014 - 30/03/2015	
ΣΥΝΟΛΟ	35.230,00	8.102,90	43.332,90	ΔΕΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΔΕΚΤΟ ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΠΟ	

ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ έκρινε τα ως άνω φορολογικά παραστατικά, φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής βασιζόμενος στο γεγονός ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν αποδεικνύονταν με τα κατάλληλα δικαιολογητικά, ήτοι την σύναψη ιδιωτικών συμφωνητικών ανάθεσης εργασιών μεταξύ του φερόμενου ως εκδότη των εικονικών φορολογικών στοιχείων, με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας, θεωρημένο κατά τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.16 του ν.1882/90, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 22 του Κ.Φ.Ε..

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το από 9-9-2021 υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 9-9-2021, σύμφωνα με το οποίο αναφέρει ότι για τις υπηρεσίες που της παρείχε ο εκδότης, με ΑΦΜ, έχουν καταρτιστεί θεωρημένα από την αρμόδια φορολογική αρχή ιδιωτικά συμφωνητικά. Συγκεκριμένα για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 επικαλείται τα κάτωθι ιδιωτικά συμφωνητικά:

A) Το από 1-7-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου μεταξύ του με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας, για την μηνιαία συντήρηση των ανελκυστήρων φορέων του Δημοσίου, με ημερομηνία θεώρησης 1-7-2014 και α/α της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ.

B) Το από 1-2-2015 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου μεταξύ του με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας, για αποκατάσταση-αποξήλωση και επισκευή ανελκυστήρων φορέων του Δημοσίου.

Η προσφεύγουσα στο εν λόγω υπόμνημα αναφέρει ότι οι υπηρεσίες που της παρείχε ο εκδότης, με ΑΦΜ, εμπεριέχονται στο σύνολό τους στις ανατεθείσες δημόσιες συμβάσεις έργου, τις οποίες προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και στην Υπηρεσία μας με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή. Επιπλέον, όσον αφορά την εξόφληση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, η προσφεύγουσα με το ανωτέρω υπόμνημα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφα τραπεζικών επιταγών και συναλλαγματικών, με τις οποίες εξοφλήθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, συνολικού ποσού (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.) 97.342,20€ και 123.282,90€, αντίστοιχα.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα προσκόμισε επιπρόσθετα στην Υπηρεσία μας το από 27-10-2021 υπόμνημα, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2021 ΕΜΠ/ 27-10-2021, σύμφωνα με το οποίο αναφέρει μεταξύ άλλων ότι το από 1-7-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου μεταξύ του με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας συντάχθηκε και υποβλήθηκε για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά την παρέλευση είκοσι (20) ημερών από την έναρξη της συνεργασίας της με τον ανωτέρω εκδότη.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, διαπιστώνεται ότι το με ημερομηνία έναρξης ισχύος 1-7-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου, με ημερομηνία θεώρησης 1-7-2014 και α/α της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ, μεταξύ του με ΑΦΜκαι της προσφεύγουσας, που αφορά την μηνιαία συντήρηση των ανελκυστήρων φορέων του Δημοσίου, είναι αορίστου διάρκειας, καθότι δεν αναγράφεται σε αυτό ούτε η ημερομηνία λήξης της συμβατικής σχέσης των συμβαλλομένων αλλά ούτε και υφίσταται όρος σχετικός με την χρονική ανανέωση της εν λόγω σύμβασης.

Επειδή, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2014, εκ των τιμολογίων που ο έλεγχος έκρινε ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, διαπιστώνεται ότι το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 9.800,00€, πλέον Φ.Π.Α. 23%, ποσού 2.254,00€, ήτοι συνολικής αξίας 12.054,00€, το οποίο φέρει ως αιτιολογία «ΕΠΙΣΚΕΥΗ 4 ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΣΤΟΝ Νο 1 – Νο 2 – Νο3 – Νο4 », επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 3%, ποσού 294,00€ (9.800,00€ X 3%) καλύπτεται πλήρως από το από 1-7-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου, με ημερομηνία θεώρησης 1-7-2014 και α/α της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ, μεταξύ του με ΑΦΜκαι της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε το ως άνω τιμολόγιο ως εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, το με αριθ. /2014 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 11.400,00€, πλέον Φ.Π.Α. 23% 2.622,00€, ήτοι συνολικής αξίας 14.022,00€, το οποίο φέρει ως αιτιολογία «ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ 6 ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΣΤΟΝ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 3%, ποσού 342,00€ (11.400,00€ X 3%), παρά το γεγονός ότι εκδόθηκε μετά την σύνταξη του από 1-7-2014, με ημερομηνία θεώρησης 1-7-2014 και α/α της Δ.Ο.Υ. ΒΥΡΩΝΑ μεταξύ του με ΑΦΜκαι της προσφεύγουσας, εντούτοις δεν καλύπτεται απ' αυτό, καθώς οι παρασχεθείσες υπηρεσίες, αφορούν χρονικό διάστημα από 1/1/2014 έως 30/6/2014, ήτοι χρονικό διάστημα προγενέστερο του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος ορθά έκρινε το ως άνω τιμολόγιο ως εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2015, εκ των τιμολογίων που ο έλεγχος έκρινε ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, διαπιστώνεται ότι τα κάτωθι τιμολόγια:

- Το με αριθ. /2015 Τ.Π.Υ., συνολικής καθαρής αξίας 21.230,00€, πλέον Φ.Π.Α. 23%, ποσού 4.882,90€, ήτοι συνολικής αξίας 26.112,90€, το οποίο φέρει ως αιτιολογία:
 - «ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΑΠΟ 01-09-14 – 30-03-15, καθαρής αξίας 12.600,00€ (7 μήνες X 1.800,00€/μήνα)
 - ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΑΠΟ 01-09-14 – 30-03-15 καθαρής αξίας 350,00€ (7 μήνες X 50,00€/μήνα)
 - ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΑΠΟ 01-07-14 – 30-08-14 καθαρής αξίας 3.600,00€ (2 μήνες X 1.800,00€/μήνα)

- ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΑΠΟ 01-08-14 – 30-8-14 καθαρής αξίας 880,00€ (1 μήνες X 880,00€/μήνα)
- ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΑΠΟ 01-07-14 – 30-08-14 καθαρής αξίας 3.800,00€ (2 μήνες X 1.900,00€/μήνα)

επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 3%, ποσού 636,90€ (21.230,00€ X 3%) και

- Το με αριθ./2015 Τ.Π.Υ., καθαρής αξίας 14.000,00€, πλέον Φ.Π.Α. 23%, ποσού 3.220,00€, ήτοι συνολικής αξίας 17.220,00€, το οποίο φέρει ως αιτιολογία «ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΗΜ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΠΟ 01-09-14 – 30-03-15», επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος 3%, ποσού 420,00€ (14.000,00€ X 3%)

καλύπτονται πλήρως από το από 1-7-2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Έργου μεταξύ του με ΑΦΜ και της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε τα ως άνω τιμολόγια ως εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Συνεπώς, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, το ποσό που θα χαρακτηριστεί ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ.1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, αντίστοιχα, υπολογίζεται ως εξής:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014

ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	(πλέον) ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΛΟΙΠΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ
303.832,45€	234.758,63	9.800,00€	244.558,63€	-59.273,82€	59.340,00€	-66,18€

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Σύνολο εσόδων από επιχειρ. δραστ.	377.572,79€	376.167,55€	376.167,55€	-1.405,24€
Κόστος Πωληθέντων (I)	82.053,12€	0,00€	0,00€	-82.053,12€
Σύνολο δαπανών επιχειρ. δραστ. (II)	221.779,33€	234.758,63€	244.558,63€	-
(Μείον) Συνολικό Λειτουργικό Κόστος (I + II)	303.832,45€	234.758,63€	244.558,63€	-59.273,82€
Κέρδος από επιχειρ. δραστηρ. βάσει λογιστικού προσδιορισμού	73.740,34€	141.408,92€	131.608,92€	57.868,58€

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2015

ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	(πλέον) ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ	ΛΟΙΠΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ
-----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------------	---------	--------------------	----------------------------

		ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.			
378.817,94€	333.029,60€	35.230,00€	368.259,60€	-10.558,34€	0,00€	10.558,34€

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Σύνολο εσόδων από επιχειρ. δραστ.	775.805,65€	774.053,26€	774.053,26€	-1.752,39€
Κόστος Πωληθέντων (Ι)	75.605,64€	0,00€	0,00€	-75.605,64€
Σύνολο δαπανών επιχειρ. δραστ. (ΙΙ)	303.212,30€	333.029,60€	368.259,60€	-
(Μείον) Συνολικό Λειτουργικό Κόστος (Ι + ΙΙ)	378.817,94€	333.029,60€	368.259,60€	-10.558,34€
Κέρδος από επιχειρ. Δραστηρ. βάσει λογιστικού προσδιορισμού	396.987,71€	441.023,66€	405.793,66€	8.805,95€

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις της Υπηρεσίας μας, αναφορικά με την φορολογία εισοδήματος, φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, υπολογισμός των φορολογητέων εισροών καθώς και του αναλογούντα επ' αυτών Φ.Π.Α., για τα ανωτέρω φορολογικά έτη, θα υπολογιστεί ως εξής:

ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1 - 31/12/2014

Υπολογισμός φορολογητέων εισροών

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	(πλέον) ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ
245.428,96€	169.890,98€	16.190,00€	186.080,98€	- 59.347,98€	59.340,00€

Υπολογισμός Φ.Π.Α. εισροών

ΣΥΝΟΛΙΚΟ Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	(πλέον) Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΣΥΝΟΛΙΚΟ Φ.Π.Α ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	Φ.Π.Α. ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
56.471,67€	38.731,07€	3.723,70€	42.454,77€	-14.016,90€	13.648,20€

ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1 - 31/12/2015**Υπολογισμός φορολογητέων εισροών**

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	(πλέον) ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ
286.550,67€	251.679,15€	35.230,00€	286.909,15€	-358,48€	0,00€

Επειδή, το σύνολο των φορολογητέων εισροών που προσδιορίζεται με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας δεν δύναται να ξεπερνά το σύνολο φορολογητέων εισροών της δήλωσης της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, το σύνολο των αγορών/δαπανών, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας θα περιοριστεί στο ποσό των φορολογητέων εισροών της δήλωσης, ήτοι στο ποσό, ύψους **286.550,67€**.

Συνεπώς, ο Φ.Π.Α. των εισροών, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, ανέρχεται στο ποσό των **65.885,55€**.

Φ.Π.Α. εισροών

ΣΥΝΟΛΙΚΟ Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ Φ.Π.Α ΑΓΟΡΩΝ/ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	Φ.Π.Α. ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
65.885,55€	65.885,55€	0,00€	0,00€

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., των προστίμων Φ.Π.Α. καθώς και των προστίμων του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, θα διενεργηθεί με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, στα πλαίσια των ανωτέρω διαπιστώσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 22-4-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Έτος
1		24-12-2020	29-12-2020	Εισόδημα	2014
2		24-12-2020	29-12-2020	Εισόδημα	2015
3		24-12-2020	29-12-2020	Φ.Π.Α.	2014
4		24-12-2020	29-12-2020	Φ.Π.Α.	2015
5		24-12-2020	29-12-2020	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	2014
6		24-12-2020	29-12-2020	Πρόστιμο Φ.Π.Α.	2015
7		24-12-2020	29-12-2020	Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015	2014
8		24-12-2020	29-12-2020	Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015	2015

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2020) Φορ. έτους 2014

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

Υπολογισμός εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Σύνολο εσόδων από επιχειρ. δραστ.	377.572,79€	376.167,55€	376.167,55€	-1.405,24€
Κόστος Πωληθέντων (I)	82.053,12€	0,00€	0,00€	-82.053,12€
Σύνολο δαπανών επιχειρ. δραστ. (II)	221.779,33€	234.758,63€	244.558,63€	-
(Μείον) Συνολικό Λειτουργικό Κόστος (I + II)	303.832,45€	234.758,63€	244.558,63€	-59.273,82€
Κέρδος από επιχειρ. δραστηρ. βάσει λογιστικού προσδιορισμού	73.740,34€	141.408,92€	131.608,92€	57.868,58€

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ακίνητη περιουσία

Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα

Επιχειρηματική δραστηριότητα

Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	
32.062,50	8.084,50	32.062,50	8.084,50	32.062,50	8.084,50	0,00
3.385,61	4.145,62	3.385,61	4.145,62	3.385,61	4.145,62	0,00
17.220,38	73.740,34	17.220,38	141.408,92	17.220,38	131.608,92	57.868,58

Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	52.668,49	85.970,46	52.668,49	153.639,04	52.668,49	143.839,04	57.868,58
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	52.668,49	85.970,46	52.668,49	153.639,04	52.668,49	143.839,04	57.868,58
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	52.668,49	85.970,46	52.668,49	153.639,04	52.668,49	143.839,04	57.868,58

Υπολογισμός φόρου

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	
Φορολογητέο εισόδημα	52.668,49	85.970,46	52.668,49	153.639,04	52.668,49	143.839,04	57.868,58
Φόρος κλίμακας	12.925,77	22.345,45	12.925,77	44.676,08	12.925,77	41.442,08	19.096,63
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
Φόρος που αναλογεί	12.925,77	22.345,45	12.925,77	44.676,08	12.925,77	41.442,08	19.096,63
Β. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	507,84	621,78	507,84	621,78	507,84	621,78	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	3.659,26	36.515,50	3.659,26	36.515,50	3.659,26	36.515,50	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	788,02	0,00	788,02	0,00	788,02	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	7.970,65	-14.791,83	7.970,65	7.538,80	7.970,65	4.304,80	19.096,63
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	0,00	34,50	0,00	34,50	0,00	34,50	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00	6,90	0,00	6,90	0,00	6,90	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	7.970,65	-14.750,43	7.970,65	7.580,20	7.970,65	4.346,20	19.096,63
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ				11.165,32		9.548,32	9.548,32
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.613,66	2.579,11	1.613,66	6.145,56	1.613,66	5.753,56	3.174,45
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	371,00	0,00	371,00	0,00	371,00	0,00	0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	10.605,31	-11.521,32	10.605,31	25.541,08	10.605,31	20.298,08	31.819,40
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού	277,52		277,52		277,52		0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση			35.868,87		30.625,87		30.625,87
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	1.193,53						1.193,53
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>	1.193,53		1.193,53		1.193,53		0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		37.062,40		31.819,40		31.819,40

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΣΥΖΥΓΟΥ		ΥΠΟΧΡΕΩΣ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ¹			19.096,63		19.096,63
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾			9.548,32		
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)			85,46%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58			50%		
Πρόστιμο άρθρου 58			9.548,32		
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)			100,00		
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)			19.096,63		
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾					

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2014

Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	143.839,04€
Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης	4%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	5.753,56€

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2020) Φορ. έτους 2015

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

Υπολογισμός εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ	Διαφορά
Σύνολο εσόδων από επιχειρ. δραστ.	775.805,65€	774.053,26€	774.053,26€	-1.752,39€
Κόστος Πωληθέντων (I)	75.605,64€	0,00€	0,00€	-75.605,64€
Σύνολο δαπανών επιχειρ. δραστ. (II)	303.212,30€	333.029,60€	368.259,60€	-
(Μείον) Συνολικό Λειτουργικό Κόστος (I + II)	378.817,94€	333.029,60€	368.259,60€	-10.558,34€
Κέρδος από επιχειρ. Δραστηρ. βάσει λογιστικού προσδιορισμού	396.987,71€	441.023,66€	405.793,66€	8.805,95€

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	
Ακίνητη περιουσία	31.920,00	8.345,75	31.920,00	8.345,75	31.920,00	8.345,75	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	2.721,05	680,91	2.721,05	680,91	2.721,05	680,91	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	17.448,57	396.987,71	17.448,57	441.023,66	17.448,57	405.793,66	8.805,95
Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	52.089,62	406.014,37	52.089,62	450.050,32	52.089,62	414.820,32	8.805,95
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	52.089,62	406.014,37	52.089,62	450.050,32	52.089,62	414.820,32	8.805,95
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	52.089,62	406.014,37	52.089,62	450.050,32	52.089,62	414.820,32	8.805,95

Υπολογισμός φόρου

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	Συζύγου	Υπόχρεης	
Φορολογητέο εισόδημα	52.089,62	406.014,37	52.089,62	450.050,32	52.089,62	414.820,32	8.805,95
Φόρος κλίμακας	12.838,39	128.526,11	12.838,39	143.057,98	12.838,39	131.432,08	2.905,97
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
							0,00
Φόρος που αναλογεί	12.838,39	128.526,11	12.838,39	143.057,98	12.838,39	131.432,08	2.905,97
Β. Μείον							0,00
							0,00
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	408,13	102,13	408,13	102,13	408,13	102,13	0,00

β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	7.546,67	70.263,93	7.546,67	70.263,93	7.546,67	70.263,93	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	4.883,59	58.160,05	4.883,59	72.691,92	4.883,59	61.066,02	2.905,97
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος		25.365,53		25.365,53		25.365,53	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		54,75		54,75		54,75	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,95		10,95		10,95	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	4.883,59	83.591,28	4.883,59	98.123,15	4.883,59	86.497,25	2.905,97
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ				3.632,97		0,00	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.083,58	24.360,86	2.083,58	27.003,02	2.083,58	24.889,22	528,36
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	371,00	0,00	371,00	0,00	371,00	0,00	0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	7.988,17	108.602,14	7.988,17	129.409,13	7.988,17	112.036,47	3.434,33
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσά για βεβαίωση	116.590,31		137.397,30		120.024,64		3.434,33
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	116.590,31		137.397,30		120.024,64		3.434,33

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΣΥΖΥΓΟΥ		ΥΠΟΧΡΕΩΣ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ¹	0,00		2.905,97		2.905,97
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ²					0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	0,00		0,00		

Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	0,00%		2,26%		
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%		0%		
Πρόστιμο άρθρου 58	0,00		0,00		
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2015

Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	414.820,32€
Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης	6%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	24.889,22€

3. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2020) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 – 31/12/2014

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

Υπολογισμός φορολογητέων εισροών

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	(πλέον) ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ/ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ
245.428,96€	169.890,98€	16.190,00€	186.080,98€	-59.347,98€	59.340,00€

Υπολογισμός Φ.Π.Α. εισροών

ΣΥΝΟΛΟ Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	(πλέον) Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΣΥΝΟΛΟ Φ.Π.Α ΑΓΟΡΩΝ/ ΔΑΠΑΝΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	Φ.Π.Α. ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ
56.471,67€	38.731,07€	3.723,70€	42.454,77€	-14.016,90€	13.648,20€

Υπολογισμός φόρου

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	377.572,79€	376.167,55€	376.167,55€	-1.405,24€

Αξία φορολογητέων εισροών	245.428,96€	169.890,98€	186.080,98€	-59.347,98€
Φόρος εκροών	86.673,60€	86.518,53€	86.518,53€	-155,07€
Φόρος εισροών (I)	56.471,67€	38.731,07€	42.454,77€	-14.016,90€
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις (II)	31.092,84€	31.092,84€	31.092,84€	0,00€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου των εισροών (III)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Γεν. σύνολο φόρου εισροών (I+II+III)	87.564,51€	69.823,91	73.547,61	-14.016,90€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	-91,65€	0,00€	0,00€	91,65€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	-982,56€	0,00€	0,00€	982,56€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00€	16.694,62€	12.970,92€	12.970,92€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	8.347,31€	6.485,46€	6.485,46€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	25.041,93€	19.456,38€	19.456,38€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	982,56€			

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2020) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 – 31/12/2015

Υπολογισμός φόρου

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	775.805,65€	774.982,51€	775.805,65€	0,00€
Αξία φορολογητέων εισροών	286.550,67€	251.679,15€	286.550,67€	0,00€
Φόρος εκροών	178.342,39€	178.153,07€	178.342,39€	0,00€
Φόρος εισροών (I)	65.885,55€	57.473,67€	65.885,55€	0,00€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών (II)	10,34€	10,34€	10,34€	0,00€
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις (III)	113.180,17€	113.180,17€	113.180,17€	0,00€
Γεν. σύνολο φόρου εισροών (I+II+III)	179.076,06€	170.664,18€	179.076,06€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	43,17€	43,17€	43,17€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	-982,56€	0,00€	-982,56€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	-1.673,06€		-1.673,06€	0,00€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00€	7.532,06€	0,00€	0,00€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	4.602,56€	0,00€	0,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	12.134,62€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.673,06€			

5. Πρόστιμο Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2020) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 – 31/12/2014

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

Πρόστιμο άρθρου 79 του ν.4472/2017:

Πρόστιμο συνολικού ποσού [13.648,20 X 50%]: 6.824,10€

6. Πρόστιμο Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2020) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 – 31/12/2015

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

Πρόστιμο άρθρου 79 του ν.4472/2017:

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

7. Κ.Φ.Α.Σ. (Αριθ. Πράξης/2020) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 – 31/12/2014

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

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015

Πρόστιμο συνολικού ποσού [59.340,00€ X 40%]: 23.736,00€

8. Κ.Φ.Δ.-Ε.Λ.Π. (Αριθ. Πράξης/2020) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 – 31/12/2015

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

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.