



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10-12-2021

Αριθμ. Αποφ.: 3551

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45, Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ..

Ο.Ε» με **Α.Φ.Μ.:**, με έδρα στη, επί της οδού, Τ.Κ. και αντικείμενο εργασιών «*υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων*» κατά των με αριθμ.: **α)**/**01-06-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και **β)**/**01-06-2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

7. Την από 30-08-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-07-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **Ο.Ε»** 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 αριθμό/**01-06-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού **5.280,18€**, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας του αρ.58 του Κ.Φ.Δ. ποσού **2.640,09€**, ήτοι **συνολικό ποσό 7.920,27€**, λόγω λήψης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ) συνολικής καθαρής αξίας 17.960,00€ πλέον Φ.Π.Α. 4.310,40€.
- Με την με αριθμό/**01-06-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους **4.310,40€**, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας του αρ.58Α του Κ.Φ.Δ. ύψους **2.155,20€**, ήτοι **συνολικό ποσό 6.465,60€**, λόγω λήψης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ) συνολικής καθαρής αξίας 17.960,00€ πλέον Φ.Π.Α. 4.310,40€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Λάρισας, δυνάμει της υπ' αριθμ./21-5-2020 εντολής ελέγχου, σύμφωνα με την Α. 1293/31-7-2019.

Η προσφεύγουσα ομόρρυθμη επιχείρηση έχει ως κύρια δραστηριότητα «*υπηρεσίες υπαίθριου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτου*» και ως δευτερεύουσα μεταξύ άλλων τις «*κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια*».

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η από 6-3-2020 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, Ε' Υποδιεύθυνση Ελέγχων Λάρισας, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα έλαβε στο φορολογικό έτος 2016 έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 17.960,00€ πλέον Φ.Π.Α. 4.310,40€, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: με αντικείμενο εργασιών την κατασκευή οικιστικών κτιρίων, η οποία εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις 2016,2017 & 2018.

Στα πλαίσια του ελέγχου, με την υπ' αριθμ./10-9-2020 συστημένη επιστολή κοινοποιήθηκε η εντολή ελέγχου και η γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τα άρθρα 18 και 19 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 397 και 398 του Ν. 4512/2018, καθώς και η πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Ο έλεγχος διαπίστωσε τη λήψη και καταχώρηση στα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας των εξής φορολογικών στοιχείων:

ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΝΟ. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΙ ΙΑ	ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
Τ.Π.Υ.	Τ.Π.Υ./21-11-2016	3.200,00	768,00	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ..../25-11-16	3.800,00	912,00	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ/02-12-16	4.900,00	1.176,00	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ ... /16-12-16	2.030,00	487,20	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ/ 16-12-16	2.030,00	487,20	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ / 21 ~ 12-16	2.000,00	480,00	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
	ΣΥΝΟΛΟ	17.960,00	4.310,40	

Τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους. Στη φορολογία εισοδήματος, η αξία τους αφαιρέθηκε ως λογιστική διαφορά, ενώ ο αναλογούν Φ.Π.Α. αφαιρέθηκε από το φόρο εισροών. Επίσης, ο έλεγχος αναμόρφωσε το ύψος των αποσβέσεων παγίων και πρόσθεσε ως μη εκπιπτόμενη δαπάνη απόσβεσης το ποσό 247,50€.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος συνέταξε το υπ'αριθμ./24-02-2021 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις, επί του οποίου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/19-07-2021 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

1. Πλάνη περί τα πράγματα. Πραγματικές οι συναλλαγές που περιγράφονται στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.). Οι εργασίες ανατέθηκαν από την προσφεύγουσα ως εργολάβο εταιρεία σε υπεργολάβο. Είναι πραγματικές καθώς το έργο χρηματοδοτήθηκε από το πρόγραμμα «εξοικονομώ».
2. Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας και παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της ασφάλειας του δικαίου. Η κρίση του ελέγχου στηρίχθηκε στην παραβατική συμπεριφορά της εκδότριας των τιμολογίων.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθ. **ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014** εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο...».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013**: «*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. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.*

Δεν είναι εικονικό το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε ή έλαβε η κοινωνία κληρονόμων ή ο κληρονόμος ή σύζυγος ή τέκνο αποβιώσαντος ή συνταξιοδοτηθέντος συζύγου ή γονέα, το οποίο φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από τον αποβιώσαντα ή συνταξιοδοτηθέντα επιτηδευματία, εφόσον αφορά πραγματική συναλλαγή και πριν από κάθε είδους φορολογικό έλεγχο, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τόσο του λαμβάνοντα όσο και του εκδύσαντα το στοιχείο, η αξία αυτού έχει συμπεριληφθεί στις

οικείες δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος και έχει γίνει η απόδοση των φόρων που προκύπτουν από το στοιχείο αυτό.».

Επειδή, σύμφωνα 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, 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. (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013** «*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*», ενώ στο άρθρο 22 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «*εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες - Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του επόμενου άρθρου του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:*

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,*
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου,*
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και **αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά**.*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν.4172/2013 «*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, ...»*

Επειδή, στο **ν. 2869/2000** - Φ.Π.Α. ορίζεται ότι: «Άρθρο 2 παρ.1 - . Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

Άρθρο 3 παρ.1 1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

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:

α), 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, [...]»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- από τον έλεγχο στα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε η λήψη και καταχώρηση των εξής φορολογικών στοιχείων, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης της «..... του» με Α.Φ.Μ.:

ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΝΟ. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΙ ΙΑ	ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
Τ.Π.Υ.	Τ.Π.Υ. .../21-11-2016	3.200,00	768,00	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ..../25-11-16	3.800,00	912,00	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ .../02-12-16	4.900,00	1.176,00	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ ... /16-12-16	2.030,00	487,20	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ

Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ / 16-12-16	2.030,00	487,20	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ
Τ.Π.Υ.	ΤΠΥ / 21 ~ 12-16	2.000,00	480,00	 Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ'
	ΣΥΝΟΛΟ	17.960,00	4.310,40	

- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λάρισας με το υπ' αριθμ. /27-10-2020 αίτημα παροχής πληροφοριών ζήτησε από την προσφεύγουσα επιχείρηση στοιχεία σχετικά με τη συνεργασία της με την εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων.
- Σε απάντηση του ως άνω εγγράφου, η προσφεύγουσα, διαμέσου του νόμιμου εκπροσώπου της,, ενημέρωσε με το υπ' αριθμ. /3-2-2021 έγγραφο της την ελεγκτική αρχή, ότι η συνεργασία της με την εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων πραγματοποιήθηκε για την ανακατασκευή δύο διαμερισμάτων επί της οδού, ιδιοκτησίας του, την οποία ανέλαβε η προσφεύγουσα ως ανάδοχος στα πλαίσια του προγράμματος «εξοικονομώ κατ' οίκον».
- Η επιλογή της, ως υπεργολάβου των προαναφερθέντων κατασκευών, έγινε μετά από απαίτηση του ιδιοκτήτη των ακινήτων,
- Η προσφεύγουσα δήλωσε ότι δεν γνωρίζει άλλες επιχειρήσεις που συνεργάστηκαν με την και δεν ζήτησε προσφορές από τρίτες επιχειρήσεις. Η τιμή προσφοράς ήταν συνήθης για τα έργα που κατασκευάστηκαν και δεδομένου ότι ο πελάτης επιθυμούσε η κατασκευή να γίνει από τη, επί της ουσίας έφερε ο ίδιος την ευθύνη για οποιαδήποτε κακοτεχνία.
- Σχετικά με τη διακίνηση των υλικών δεν γνωρίζει πως έγινε. Υπεύθυνος κατά τη διάρκεια των κατασκευών ήταν ο Τα έργα διήρκεσαν 1,5 μήνα. Υπεύθυνος της επιχείρησης ήταν ο με τον οποίο διευθετούνταν τυχόν θέματα που παρουσιάζονταν κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των εργασιών. Η επικοινωνία γινόταν στο κινητό του Δεν επισκέφθηκε ποτέ τα γραφεία της - υπεργολάβου εταιρείας, ενώ συντάχθηκε ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο δεν κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθώς δεν απαιτούνταν κάτι τέτοιο.
- Η εξόφληση των τιμολογίων έγινε μέσω τραπεζικού λογαριασμού, ενώ το μέρος που εξοφλήθηκε με καταβολές με μετρητά στην τράπεζα, καθώς και με επιταγές δεν υπάρχουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά, λόγω παρέλευσης μεγάλου χρονικού διαστήματος.

Επειδή περαιτέρω, ο ιδιοκτήτης των ακινήτων,, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας την υπ' αριθμ./3-2-2021 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε ότι οι εργασίες για την αναβάθμιση της οικοδομής επί της οδού έγιναν με βάση τα προγράμματα «εξοικονομώ κατ' οίκον» με αριθμό/17-10-2016 και με ΠΕΑ/2013 για το Α1 διαμέρισμα και ΠΕΑ/2013 για το Α2 διαμέρισμα. Η επιλογή του συνεργείου ήταν δική του, ενώ η επιχείρηση «..... – Ο.Ε.» ως ανάδοχος του έργου και σύμβουλος έπρεπε να υποβάλλει το φάκελο στο Υπουργείο με όλες τις δαπάνες αναβάθμισης της οικοδομής. Γι' αυτό τα παραστατικά εργασιών της εκδόθηκαν προς την «..... – Ο.Ε. Οι εργασίες έχουν αποπερατωθεί στο σύνολό τους.

Η φορολογική αρχή υιοθετώντας τα πορίσματα, όπως αυτά καταγράφονται στην από 6-3-2020 έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Λάρισας, η οποία συντάχθηκε για την εκδότρια «.....», έκρινε τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία εικονικά, στηριζόμενη στις κάτωθι διαπιστώσεις ελέγχου για την εκδότρια των στοιχείων:

Ειδικότερα η εκδότρια, σύμφωνα με την έρευνα που διενήργησε η ανωτέρω Υπηρεσία, εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων, ιδιαίτερα μεγάλης αξίας σε μεγάλο αριθμό επιχειρήσεων κατά τις χρήσεις 2016, 2017 και 2018. Η εικονικότητα των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αποδεικνύεται, καθώς:

1. Η υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 18/2/2016 με έδρα της επιχείρησης την κατοικία της, επί της οδού στη Λίγους μήνες αργότερα υπέβαλε δήλωση διάστασης με το σύζυγό της και στις 8-12-2017 υπέβαλε δήλωση μεταφοράς της έδρας στην οδό, όπου βρισκόταν και η έδρα της ατομικής επιχείρησης του συζύγου της.

Υπάρχει πλήρης αναντιστοιχία, που δεν συνάδει με την λογική και τη συναλλακτική πρακτική, μεταξύ των αγορών της εκδότριας και των πωλήσεων της. Συγκεκριμένα κατά τη χρήση 2016 εξέδωσε τριακόσια ογδόντα ένα (381) εικονικά φορολογικά στοιχεία πωλήσεων καθαρής συνολικής αξίας 2.507.204,65€, πλέον Φ.Π.Α. 597.230,30€. Οι συνολικές αγορές ανήλθαν σε καθαρή αξία 2.265.212,74€ εκ των οποίων 2.136.582,29€, προέρχονται από εκατόν εβδομήντα τέσσερα (174) τιμολόγια έκδοσης του συζύγου της με ΑΦΜ:, οποίος όπως αποδείχθηκε από έρευνα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, ήταν εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Μεγάλη απόκλιση μεταξύ των αγορών και των πωλήσεων εμφανίζεται και σε προηγούμενες χρήσεις, όπως 2014 & 2015, αλλά και στις επόμενες 2017 & 2018, Το ύψος των συναλλαγών δίνει την εντύπωση ότι πρόκειται για μία οργανωμένη

επιχείρηση, με ανάλογη στελέχωση, τόσο σε προσωπικό, όσο και σε υλικοτεχνική υποδομή. **Εντούτοις, όπως προέκυψε από την έρευνα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, δε διέθετε ούτε τη στοιχειώδη υποδομή που απαιτείται για τη λειτουργία.** Στο έτος 2016 απασχόλησε 5 άτομα προσωπικό, ως ανειδίκευτους εργάτες, ενώ οι συνολικές ώρες εργασίας ανήλθαν σε 100 για όλο το χρόνο. Φέρεται να έχει πραγματοποιήσει πλήθος τεχνικών έργων ως υπεργολάβος χωρίς να έχει την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την εκτέλεσή τους, ούτε τα μηχανήματα έργου που απαιτούνται. Δεν διέθετε αποθηκευτικό χώρο για την αποθήκευση των εμπορευμάτων που φέρεται να αγόρασε. Το εύρος των παρεχόμενων υπηρεσιών και των πωληθέντων ειδών ήταν εξαιρετικά μεγάλο και οι παρεχόμενες εργασίες εκτείνονταν σε όλη τη χώρα, σε πολλές περιπτώσεις σχεδόν ταυτόχρονα.

2. Διαπιστώθηκε, από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών της εκδότριας, ότι σε πολλές περιπτώσεις οι λήπτες των στοιχείων κατέθεταν το τίμημα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της εκδότριας και στη συνέχεια η ίδια τους τα επέστρεφε πιστώνοντας τους λογαριασμούς τους (ανακύκλωση χρημάτων) αφαιρώντας ως «προμήθεια» το ποσό του Φ.Π.Α με στόχο να προσδώσουν νομιμοφάνεια στις συναλλαγές. Σε άλλες περιπτώσεις διαπιστώθηκε από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών, ταυτόχρονη φυσική παρουσία σε τραπεζικά καταστήματα του **καταθέτη**– λήπτη των τιμολογίων και του συζύγου της εκδότριας, ο οποίος έκανε ανάληψη των ποσών.

3. Κατασχέθηκε από έλεγχο που έγινε σε λήπτρια επιχείρηση σημείωμα στο οποίο αναφερόταν ότι η αμοιβή της εκδότριας ήταν το ποσό του Φ.Π.Α. των τιμολογίων, με αναλυτικές οδηγίες για τα ποσά που κατέθεσε σε λογαριασμό της εκδότριας και για τα ποσά που επεστράφησαν.

4. Εμφανίζει μια πολυσχιδή δραστηριότητα, **όπως προκύπτει από τα κατασχέμενα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια)**, σε διαφορετικούς και εντελώς ανεξάρτητους τομείς που εκτείνεται, **ενδεικτικά αναφερόμενα,** από την εμπορία σιδήρου, την καταγραφή δεδομένων ιστών, τις υπηρεσίες αποτύπωσης ηλεκτροφωτισμού και εισαγωγής δεδομένων σε χάρτες, τις υδραυλικές εργασίες, την τοποθέτηση ξύλινων δαπέδων, τη συντήρηση εκτυπωτικής μηχανής μέχρι και την εγκατάσταση και τοποθέτηση κυκλώματος καταγραφής και καμερών. Πρόκειται δηλαδή για εργασίες και υπηρεσίες που απαιτούν εξειδικευμένο προσωπικό και τεχνολογικό εξοπλισμό που δε διέθετε η εκδότρια. Επιπλέον εμφανίζεται να έχει παρουσία και να δραστηριοποιείται επαγγελματικά σχεδόν ταυτόχρονα σε διάφορες περιοχές της χώρας, Ειδικότερα ενώ περίπου στα τέλη Δεκεμβρίου 2017 εμφανίζεται να παρέχει υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής «tracker" (πρόκειται για μηχανισμό περιστροφής των ηλιακών συλλεκτών προκειμένου να ακολουθούν τη φορά του

ήλιου) στο φωτοβολταϊκό σταθμό της ελεγχόμενης στο, την ίδια περίπου περίοδο (μέσα Δεκεμβρίου) φέρεται να κατασκευάζει βάσεις από οπλισμένο σκυρόδεμα και να συναρμολογεί πινακίδες στον αυτοκινητόδρομο Αιγαίου, στο τμήμα Λεπτοκαρυάς-Κατερίνης (σελίδα 67 σχετικής έκθεσης ελέγχου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ή να εκτελεί υδραυλικές εργασίες στο Βελεστίνο Μαγνησίας (σελίδα 69 έκθεσης).»

Υπό τα δεδομένα αυτά, η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η εκδότρια επιχείρηση ήταν, κατά την επίδικη χρήση, πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, υπό την έννοια ότι διέθετε Α.Φ.Μ, είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στο παρελθόν και είχε προβεί σε δήλωση ενάρξεως επαγγέλματος στη φορολογική αρχή, πλην, όμως, κατ' ουσίαν συναλλακτικώς ανύπαρκτο, αφού από τη συνολική εκτίμηση, της συναλλακτικής της συμπεριφοράς δεν διέθετε τον τεχνολογικό εξοπλισμό και το εξειδικευμένο προσωπικό ώστε να παρέχει τις ανάλογες υπηρεσίες και συνεπώς δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές.

Επειδή περαιτέρω, από τα προσκομιζόμενα στοιχεία στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι το εν λόγω έργο, ήτοι η ανακατασκευή δύο διαμερισμάτων ιδιοκτησίας 1^{ου} & 2^{ου} ορόφου επί της οδού στη Λάρισα, ιδιοκτησίας του, πραγματοποιήθηκε, δεδομένου ότι το έργο εντάχθηκε στο πρόγραμμα χρηματοδότησης και ενεργειακής αναβάθμισης «εξοικονομώ κατ' οίκον». Προς τούτο προσκομίστηκε η υπ' αριθμ./18-8-2016 απόφαση υπαγωγής του Εθνικού Ταμείου Επιχειρηματικότητας, η από 17-10-2016 έγκριση απόδοσης της προκαταβολής στον ανάδοχο του έργου από την Ε.Τ.Ε., αντίγραφο του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας, όπου στις 11-10-2016 πιστώθηκαν δύο ποσά ύψους 3.390,00€ έκαστο και στις 27-3-2017 δύο ποσά με το υπόλοιπο της χρηματοδότησης, ύψους 7.910,00€ έκαστο. Περαιτέρω, προσκομίστηκαν δύο έντυπα προτάσεων των παρεμβάσεων που θα πραγματοποιηθούν, καθώς και δύο έντυπα καταγραφής και ολοκλήρωσης του έργου βάσει της 2^{ης} ενεργειακής επιθεώρησης, η από 22-11-2016 έγκριση εργασιών μικρής κλίμακας του Δήμου Λαρισαίων, αντίγραφο του εντύπου απόδοσης αριθμού μητρώου οικοδομοτεχνικού έργου του ΙΚΑ, δύο πιστοποιητικά ενεργειακής απόδοσης του 2013 και δύο πιστοποιητικά ενεργειακής απόδοσης του 2016 και δύο έντυπα εκταμίευσης του υπόλοιπου του δανείου με συνημμένο το κόστος ανά κατηγορία δαπάνης.

Επειδή, η προσφεύγουσα ως ανάδοχος των ανωτέρω κατασκευών εξέδωσε προς τον ιδιοκτήτη των ακινήτων τα υπ' αριθμ, ..., ..., ..., και/19-12-2016 τιμολόγια, τα υπ' αριθμ.,..... και/19-12-2016 Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας

11.300,00€, καθώς και το υπ'αριθμ...../19-12-2016 Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 310,00€ με αιτιολογία «σύμβουλος του έργου διαμέρισμα Α1».

Επίσης, εξέδωσε τα υπ' αριθμ., ..., ..., ... & .. τιμολόγια, τα υπ' αριθμ.....,.....,..... και ... Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 11.300,00€, καθώς και το υπ' αριθμ...../19-12-2016 Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 310,00€ με αιτιολογία «σύμβουλος του έργου διαμέρισμα Α1».

Στα παραπάνω τιμολόγια περιγράφονται οι εργασίες που πραγματοποιήθηκαν και τα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή του έργου από τον ανάδοχο.

Ωστόσο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν αμφισβητείται η κατασκευή του έργου που εντάχθηκε στο πρόγραμμα «εξοικονομώ κατ' οίκον» από την προσφεύγουσα - ανάδοχο, η οποία βάσει των δηλωθέντων δραστηριοτήτων της στο Μητρώο taxis πραγματοποιεί κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και ανακαινίσεις), αλλά η υπερβολαβία αυτού.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υποστηρίζει ότι ως ανάδοχος, ανέθεσε τις κατασκευές στα δύο διαμερίσματα στην υπερβολάβο ατομική επιχείρηση της με ΑΦΜ: Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει έξι συμβάσεις ανάθεσης των εργασιών που περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια έκδοσης της, αξίας μικρότερης των 6.000€ έκαστο, τα οποία δεν υποβλήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, από τον έλεγχο των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών (ΜΥΦ), της ελεγχόμενης χρήσης, προέκυψαν έξι (6) συναλλαγές της ελεγχόμενης, συνολικής καθαρής αξίας 17.960,00€ πλέον ΦΠΑ 4.310,40€ με τη -.....Το ύψος της συναλλαγής αυτής είναι ιδιαίτερα μεγάλης αξίας σε σχέση με τα δεδομένα της ελεγχόμενης νομικής οντότητας.

Με την εν λόγω προμηθεύτρια η ελεγχόμενη δεν είχε συστηματικές συναλλαγές.

Συγκεκριμένα από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις υποβληθείσες καταστάσεις προμηθευτών και πελατών από το 2011 έως το 2015, ήταν η πρώτη φορά που φέρονται να συναλλάσσονται οι δύο επιχειρήσεις βάσει των ανωτέρω έξι (6) τιμολογίων.

•Σχετικά με τη εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων, επιδείχθηκαν στον έλεγχο απλές αποδείξεις είσπραξης συνολικής αξίας 17.631,60€ και για άνω των 500,00€ η κάθε μία, κατά παράβαση του άρθρου 23 περ. β του ν.4172/2013. Ωστόσο, είθισται σε τέτοιες περιπτώσεις, η εξόφληση των συναλλαγών με εικονικά ή πλαστά στοιχεία, να γίνεται τις περισσότερες φορές με καταβολή μετρητών σε όποιο ύψος και αν ανέρχονται αυτές. Επομένως, σκόπιμα δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία εξόφλησης μέσω τραπεζικού λογαριασμού και ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν

αποδέχθηκε τις συγκεκριμένες αποδείξεις είσπραξης ως αποδεικτικά εξόφλησης των συναλλαγών. Επίσης, από τα αντίγραφα κίνησης του λογαριασμού α/α: της τράπεζας Πειραιώς της εκδότριας επιχείρησης που προσκομίστηκαν, ως αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης, φαίνονται καταθέσεις ποσών συνολικής αξίας 5.980,00€ από την επιχείρηση. Όμως, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 06/03/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΑΠ) & του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ, ακόμα και στις περιπτώσεις που η εξόφληση των συναλλαγών γινόταν μέσω τραπέζης, από έρευνα προέκυψε ότι η εκδότρια σε συνεργασία με τις λήπτριες επιχειρήσεις, καθώς και μία πλειάδα τρίτων ατόμων, χρησιμοποιούσε ένα πολύπλοκο και με πολλές παραλλαγές σύστημα διαχείρισης των χρημάτων που είχε σκοπό αφενός να προσδώσει αληθοφάνεια στις συναλλαγές και αφετέρου να δυσκολέψει την ανίχνευση της παράνομης δραστηριότητας από τις αρχές. Ο τελικός σκοπός παρέμενε σε κάθε περίπτωση η εκδότρια να επιστρέψει στις λήπτριες επιχειρήσεις τα χρήματα που ελάμβανε κρατώντας την αντίστοιχη προμήθεια της. Στις περισσότερες περιπτώσεις, διαπιστώθηκε να παρακρατείται από την κάποιο ποσό και το υπόλοιπο ποσό της «κατάθεσης» να επιστρέφεται στον πελάτη, στοιχείο που συνάδει με εικονική εξόφληση συναλλαγών και καταβολή αμοιβής στον εκδότη των εικονικών στοιχείων, ίση συνήθως με το ποσό του ΦΠΑ των εικονικών τιμολογίων.

Για τη εκτέλεση του τεχνικού έργου που αφορούσε εργασίες ενεργειακής αναβάθμισης οικοδομής επί της οδού και με βάση το πρόγραμμα εξ οικονομώ κατ' οίκον, δεν εκδόθηκε ένα ενιαίο τιμολόγιο, αλλά έγινε κατάτμηση του ποσού της συνολικής αξίας της συναλλαγής με την έκδοση έξι (6) μικρότερων σε αξία τιμολογίων σε χρονικό διάστημα ενός μηνός, και με αξία μικρότερης των 6,000,00€ το καθένα, ώστε να αποφευχθεί τεχνηέντως η υποχρέωση υποβολής οποιουδήποτε συμφωνητικού μεταξύ της προσφεύγουσας και της, όταν μάλιστα, σύμφωνα με την παράγραφο 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990 καθιερώνεται υποχρέωση γι' αυτόν που αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικού έργου του οποίου το κόστος υπερβαίνει από την 1.1.2002 το ποσό των 6.000 ευρώ, να γνωστοποιεί με δήλωση του πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου στον αρμόδιο για την φορολογία του προϊστάμενο ΔΟΥ (του αναθέτοντος) τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να κατατεθεί στον ίδιο προϊστάμενο ΔΟΥ αντίγραφο του συμφωνητικού που καταρτίστηκε για την ανάληψη της εκτέλεσης έργου από τον εργολάβο ή τον υπεργολάβο. Δεν προκύπτει επομένως, οποιαδήποτε συναλλαγή ή συμφωνία της ελεγχόμενης, με την επιχείρηση της, δηλαδή με την εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων. « Οι συνεννοήσεις, σύμφωνα με την προσφεύγουσα, έγιναν με το, τον εν

διαστάσει σύζυγο της και επίσης εκδότη εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με την από 27-02-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4093/12 (ΚΦΑΣ) και Ν.4308/14 (ΕΑΠ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης - Υποδιεύθυνση Λάρισας και την αριθμ. /28-12-2020 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ.

Από όλα τα παραπάνω, όπως λεπτομερώς παρατίθενται στις κρινόμενες εκθέσεις ελέγχου προκύπτει και αποδεικνύεται ότι τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών εκδόσεως της, τα οποία η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της είναι εικονικά, καθότι αφορούν συναλλαγή με συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, περαιτέρω, η αποδοχή εκ μέρους του ιδιοκτήτη των ακινήτων ότι η επιλογή του συνεργείου της ήταν δική του επιλογή, ουδόλως απαλλάσσει την προσφεύγουσα από την υποχρέωση απόδειξης και τεκμηρίωσης των συναλλαγών της με την υπεργολάβο, κατ' εφαρμογή του άρθρου 5 του Ν.4093/2014. (Ε.Λ.Π.)

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η μη εξόφληση των επίμαχων φορολογικών παραστατικών μέσω τραπεζικού συστήματος επισύρει την απόρριψη των συγκεκριμένων δαπανών στη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, τα ως άνω στοιχεία συνεκτιμήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις της οποίας καταγράφονται αναλυτικά στις από 01-06-2021 εκθέσεις ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από **19-07-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία **Ο.Ε» με Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Υπ' αριθμ...../01-06-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	5.280,18 €	5.280,18 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	2.640,09 €	2.640,09 €
Συνολικό ποσό	7.920,27 €	7.920,27 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

2)Υπ' αριθμ..../01-06-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2016

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	4.310,40 €	4.310,40 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	2.155,20 €	2.155,20 €
Συνολικό ποσό	6.465,60 €	6.465,60 €

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ΚΦΔ, όπως ισχύει

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.