



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10.01.2022

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

Αριθμός απόφασης: 80

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .../.../2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./.....07.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 και της υπ' αριθ./.....07.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./.....07.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 και την υπ' αριθ./.....07.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./.....07.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ασκούσα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο προϊόντων κατεργασίας ξύλου φόρος ποσού 3.740,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.870,00 €, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 232,13 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 5.842,13 €, κατόπιν προσθήκης στα καθαρά κέρδη της ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας 17.000,00 € τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της του με Α.Φ.Μ.(Τ.Π.Υ./.....05.2017, Τ.Π.Υ./.....05.2017 και Τ.Π.Υ./.....06.2017).

Με την υπ' αριθ./.....07.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 4.080,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.040,00 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 6.120,00 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ύψους 4.080,00 € των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από07.2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014), φορολογίας εισοδήματος (ν. 4172/2013) και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./28.04.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ./.....03.2020 δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, Ε' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΛΑΡΙΣΑΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για την ατομική επιχείρηση της του με Α.Φ.Μ.,

σύμφωνα με την οποία η τελευταία έχει εκδώσει πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 προς διάφορους λήπτες, μεταξύ αυτών και στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αόριστα, αναπαισιολόγητα και αναπόδεικτα διατείνεται η φορολογούσα αρχή ότι είναι εικονικά τα Τ.Π.Υ./.....-5-2017, Τ.Π.Υ./.....-05-2017 και Τ.Π.Υ./.....-6-2017 εκδόσεως της Περί τα τέλη Φεβρουαρίου 2016 προσήλθε ο για λογαριασμό της επιχείρησης της συζύγου του ενδιαφερόμενος για αγορά ξυλείας (σχετικά τα Τ.Δ.Α./.....02.2016 συνολικής αξίας 11.133,53 € και Τ.Δ.Α./.....03.2016 συνολικής αξίας 8.994,07 €). Ουδέποτε όμως κατέβαλλε χρήματα για τα αγορασθέντα είδη.
- Αντιλαμβανόμενη ότι δεν θα εξοφλούταν το υπόλοιπο, του ανέθεσε τις εργασίες ανακαίνισης του καταστήματός της όπως αυτές περιγράφονται στα Τ.Π.Υ./.....-05-2017, Τ.Π.Υ./.....-05-2017 και Τ.Π.Υ./.....-06-2017 τιμολόγια συνολικής αξίας 21.080 ευρώ. Τα εν λόγω τιμολόγια μη νόμιμα και αβάσιμα κρίνονται εικονικά. Η εκτέλεση των εργασιών αποδεικνύεται από τις συνυποβαλλόμενες δέκα φωτογραφίες. Το υπόλοιπο της διαφοράς των 953 ευρώ περίπου δεν καταβλήθηκε μέχρι σήμερα, με τη συμφωνία να συμψηφιστεί με επόμενη αγορά προϊόντων. Είναι σύνηθες στις συναλλαγές να ενεργεί ο σύζυγος για λογαριασμό της συζύγου του ή και το αντίθετο.
- Η καλή της πίστη είναι δεδομένη. Επικουρικά, τα υπό κρίση τιμολόγια είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και επιείκειας της διοίκησης.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, ως ισχύει από 17.10.2015, ορίζεται ότι: «... 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. 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. ...»

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «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... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

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

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

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

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. αποτυπώνονται και στοιχειοθετούνται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις από07.2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π. (Ν. 4308/2014), φορολογίας εισοδήματος (Ν. 4172/2013) και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

Η εκδότρια ατομική επιχείρηση της του, ΑΦΜμε αντικείμενο εργασιών την κατασκευή οικιστικών κτιρίων ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη, καθώς:

➤ Βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για το έτος 2017 δήλωσε πελάτες συνολικής καθαρής αξίας 4.391.099,85 €, πλέον Φ.Π.Α. 1.052.988,82 €, με πλήθος στοιχείων 675, ενώ προμηθευτές συνολικής καθαρής αξίας 4.485.610,38 €, πλέον Φ.Π.Α. 1.076.535,86 €, με πλήθος στοιχείων 225, εκ των οποίων τα 112 καθαρής αξίας 4.454.352,90 €, πλέον Φ.Π.Α. 1.069.043,68 €, που εξέδωσε ο εν διαστάσει σύζυγός της με Α.Φ.Μ. κρίθηκαν εικονικά από άλλον έλεγχο της Υπηρεσίας.

➤ Δεν διέθετε τεχνικές γνώσεις για τις υπηρεσίες που φέρεται να παρείχε (κατασκευές, μηχανολογικά, υδραυλικά, ηλεκτρολογικά κλπ), ενώ η προηγούμενη επαγγελματική της δραστηριότητα ήταν «υπηρεσίες κομμωτηρίου» από τις 12-6-2001 έως τις 2-4-2005.

➤ Δεν απασχολούσε εξειδικευμένο προσωπικό, παρά μόνο επτά ανειδίκευτους.

➤ Ανέλαβε πλήθος τεχνικών έργων, ως υπερεργολάβος, χωρίς την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την εκτέλεση τους, δεν διέθετε μηχανήματα έργου, ούτε φορηγό αυτοκίνητο, ούτε προέβη σε μίσθωσή τους.

➤ Στην δηλούμενη έδρα επί της οδού στη Λάρισα δεν διέθετε αποθηκευτικό χώρο και μάλιστα μέχρι της-12-2017 έδρα της επιχείρησης ήταν η οικία της επί της οδού στη Λάρισα.

➤ Φαινόταν από τα τιμολόγια που εξέδιδε να έχει πελάτες σε όλη την ελληνική επικράτεια και σε πολύ απομακρυσμένες περιοχές από την έδρα της.

➤ Εξέδωσε πλήθος τιμολογίων με ασαφή περιγραφή, χωρίς να αναφέρεται ο τόπος παροχής υπηρεσιών.

➤ Η εξόφληση των τιμολογίων γινόταν κυρίως με μετρητά, ακόμα κι αν οι συναλλαγές ήταν πάνω από 500,00€ και όπου γινόταν μέσω τραπέζης μεγάλο μέρος των ποσών κατάθεσης γινόταν επιστροφή στον πελάτη.

➤ Δεν προσκομίσθηκαν στη φορολογική αρχή σχετικά με τα έργα, που φέρεται να υλοποίησε ιδιωτικά συμφωνητικά ούτε στοιχεία επιμετρήσεων.

Επειδή, κατά την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017 η προσφεύγουσα έλαβε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία από την του, ΑΦΜ

Α/Α	ΕΙΔΟΣ	Αριθμός	Ημερομηνία έκδοσης	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Περιγραφή
1	Τ.Π.Υ.	.....	..../05/2017	7.000,00€	1.680,00€	Εργασίες συντήρησης μεταλλικής κατασκευής - οροφής
2	Τ.Π.Υ.	....	.../05/2017	4.000,00€	960,00€	Ελαιοχρωματισμός εντός και εκτός κτιρίου
3	Τ.Π.Υ.	...	/06/2017	6.000,00€	1.440,00€	Εργασίες συντήρησης περίφραξης, αποκατάστασης μπετό, συντήρηση μετάλλων στοιχείων αυτής
			ΣΥΝΟΛΑ:	17.000,00€	4.080,00€	

Σε κανένα από τα Τ.Π.Υ. δεν παρακρατήθηκε φόρος 3%, συμφώνως προς την περ. δ' της παρ. 1 του άρθ. 62 του Κ.Φ.Ε. που προβλέπει ότι υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου οι αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο.

Περαιτέρω με τους ίδιους αριθμούς έχουν εκδοθεί από την και τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία προς έτερους λήπτες:

Αριθμός φορολογικού στοιχείου	Ονοματεπώνυμο - Επωνυμία λήπτριας επιχείρησης	Α.Φ.Μ.	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
Τ.Π.Υ. ..../....11.2017	ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΑΕ	.....	3.000,00€	720,00€
Τ.Π.Υ. ..../....08.2017	.....	.....	4.200,00€	1.008,00€
Τ.Π.Υ. ..../....03.2017	 ΟΕ	.....	1.500,00€	360,00€
Τ.Π.Υ. ..../....02.2017	ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ ΑΕ	.....	8.860,00€	2.126,40€
Τ.Π.Υ. ..../....08.2017	.....	.....	3.500,00€	840,00€
Τ.Π.Υ. ..../....04.2017	 ΟΕ	.....	7.000,00€	1.680,00€
Τ.Π.Υ. ..../....02.2017	 ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	.....	7.500,00€	1.800,00€
Τ.Π.Υ. ..../....08.2017	.....	.....	1.700,00€	408,00€
Τ.Π.Υ. ..../....04.2017	 ΟΕ	.....	8.000,00€	1.920,00€

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

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών. Σε κάθε περίπτωση, οι προσκομιζόμενες φωτογραφίες τέσσερα (4) έτη μετά την εκτέλεση των φερόμενων εργασιών στο κατάστημά της (μεταλλικής κατασκευής, ελαιοχρωματισμών και περίφραξης) δεν μπορούν να τεκμηριώσουν τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, περί συντέλεσης των εργασιών από την συγκεκριμένη αντισυμβαλλόμενη.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας και πραγματικών συναλλαγών και καλοπιστίας της ως λήπτριας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./.....2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./.....07.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

Διαφορά φόρου	3.740,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.870,00€
Εισφορά αλληλεγγύης	232,13€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	5.842,13€

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.

**Υπ' αριθ./.....07.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής
προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017**

Διαφορά φόρου	4.080,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	2.040,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	6.120,00€

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.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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