



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21.02.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 317

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες εκπόνησης γεωτεχνικών μελετών φόρος ποσού 3.828,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.914,00 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 5.742,00 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας 11.600,00 € τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 40.324,50 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 20.162,25 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 60.486,75 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας 139.050,00 € τριάντα τριών (33) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 20.546,51 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 10.273,26 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 30.819,77 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας 70.850,00 € είκοσι (20) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 40.716,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 20.358,00 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 61.074,00 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς της καθαρής αξίας 140.400,00 € τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο των συναλλαγών, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 2.668,00 €, λόγω λήψης των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 22.319,90 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 13.540,10 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 6.770,05 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 20.310,15 €, λόγω λήψης των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 39.323,90 €, λόγω λήψης των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 68,37 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα

φόρος ποσού 72.951,53 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 36.475,77 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 109.427,30 €, λόγω λήψης των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. υπόθεσης έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Ε' ΛΑΡΙΣΑΣ (αριθ. εισερχομένου), με το οποίο διαβιβάστηκε η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 και του ν. 4308/2014 της εν λόγω ελεγκτικής αρχής, σύμφωνα με την οποία οι με ΑΦΜ και με ΑΦΜ φέρεται να εκδίδουν συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία. Μεταξύ των επιχειρήσεων που είχαν συναλλαγές και δοσοληψίες με τις ανωτέρω, ήταν και η προσφεύγουσα.

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

- 1) Ελλείπει επαρκούς εργατοτεχνικού προσωπικού (η εταιρία απασχόλησε μόλις τρεις εργαζομένους, μία υπάλληλο γραφείου, ένα εργοταξίαρχη από τα τέλη του 2015 και έπειτα και έναν εργατοτεχνίτη από τον Απρίλη του 2017 και έπειτα) ήταν απολύτως αναγκαία η υπεργολαβική ανάθεση μεγάλων ή μικρότερων τμημάτων του εκάστοτε έργου, που αναλάμβανε.
- 2) Οι εργασίες που ανατέθηκαν υπεργολαβικά και αφορούν στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία πραγματοποιήθηκαν και αφορούν τα έργα ολοκληρώθηκαν.
- 3) Η συνολική καθαρή αξία των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των 361.900,00 € (με Φ.Π.Α. 448.460,00 €) και μετά την παρακράτηση του φόρου τεχνικών έργων που αντιστοιχεί σε 3% το καταβλητέο ποσό ανέρχεται σε 437.603,00 €. Ποσό 62.950,00 € κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό της, ποσό 2.320,00 € κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό του και το υπόλοιπο ποσό εξοφλήθηκε με τριάντα (30) επιταγές της εταιρίας συνολικής αξίας 372.355,32 €. Κάποιες από τις επιταγές είχαν ως αποδέκτη τη, ενώ αρκετές από αυτές εκδόθηκαν εντέλει με αποδέκτες έτερες επιχειρήσεις, καθ' υπόδειξη και εντολή της και του, πάντως προς αποπληρωμή των επίμαχων συναλλαγών.
- 4) Επικουρικά τα φορολογικά στοιχεία θα έπρεπε να κριθούν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη με καλοπιστία του λήπτη.

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.»

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου 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, 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, 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, σύμφωνα 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, 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, 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, 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, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστатωμένα στις από εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ και στην από έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 και του ν. 4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ Ε΄ ΛΑΡΙΣΑΣ.

Ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων ατομική επιχείρηση του με Α.Φ.Μ., έδρα τα Λάρισας και αντικείμενο τις εργασίες τοποθέτησης κινητών χωρισμάτων και ψευδοροφών σε κατασκευές τα εξής:

➤ Σύμφωνα με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών για τα φορολογικά έτη 2014-2018 πραγματοποίησε πωλήσεις ή παρείχε υπηρεσίες και προέβη σε αγορές/δαπάνες ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΛΑΒΕ		ΕΞΕΔΩΣΕ	
	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ(€)
2014	297	40.656,09	186	1.172.160,74
2015	265	70.346,10	232	2.183.711,90
2016	86	37.715,39	272	2.526.340,66
2017	28	35.049,56	173	4.645.835,34
2018	7	15.143,54	11	803.401,82

Από την επεξεργασία δε των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων για τις ως άνω φορολογικές περιόδους διαπιστώθηκε, ότι πολλά από αυτά αφορούσαν σε δαπάνες, που δεν σχετίζονταν με τις δραστηριότητές της (ήτοι αγορά Ε.Ι.Χ αυτοκινήτων, επισκευές αυτοκινήτων, διανυκτέρευση σε ξενοδοχεία, δικηγορικές υπηρεσίες, κ.α.). Κατόπιν των ανωτέρω, οι πωλήσεις και οι αγορές – δαπάνες της εν λόγω ατομικής επιχείρησης που σχετίζονταν με τη δραστηριότητα της, επαναπροσδιορίστηκαν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ (€)	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ- ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (€) σχετιζόμενων με τη δραστηριότητα της
2014	1.172.160,74	37.901,41
2015	2.183.711,90	42.802,58
2016	2.526.340,66	37.184,49
2017	4.645.835,34	5.394,88
2018	803.401,82	174,45

➤ Η αξία των πραγματοποιηθεισών αγορών-δαπανών κάθε χρήσης είναι πολύ μικρή σε σχέση με την αξία των εμπορευμάτων που φέρεται να έχει πουλήσει, καθώς και με την αξία των τεχνικών έργων που φέρεται στα εκδοθέντα στοιχεία να έχει εκτελέσει. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι στο φορολογικό έτος 2015, η ατομική επιχείρηση του φέρεται να έχει πουλήσει περίπου 411.347 κιλά εμπορευμάτων (κοιλοδοκούς σιδήρου, μορφοσίδηρο, οικοδομικό σίδηρο) συνολικής αξίας 472.000,00 € περίπου, χωρίς να έχει προβεί ποτέ σε αγορές των ως άνω υλικών. Επίσης για τα έτη 2015 και 2016 φέρεται να έχει πουλήσει 7.340 σακιά τσιμέντο των 50 κιλών, χωρίς να εμφανίζει ανάλογες αγορές.

➤ Το ωφέλιμο φορτίο (δηλαδή το μέγιστο βάρος του φορτίου που μπορεί να μεταφέρει) του υπ' αριθ. Φ.Ι.Χ. που διέθετε κατά την υπό κρίση περίοδο ανέρχεται σε 1.300 κιλά. Ωστόσο, με το εν λόγω Φ.Ι.Χ. φέρεται να μεταφέρονται τεράστιες ποσότητες υλικών και εμπορευμάτων.

➤ Δεν απασχόλησε προσωπικό το έτος 2015 και το 2016 πλην ενός ανειδίκευτου εργάτη, τον Ιούνιο του 2016 για 20 ημέρες και τον Αύγουστο του ίδιου χρόνου για άλλες 20 ημέρες.

➤ Φέρεται να έχει αναλάβει την πραγματοποίηση πλήθους τεχνικών έργων ως υπεργολάβος, χωρίς να έχει την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την εκτέλεση τους, καθώς δεν διέθετε μηχανήματα έργου, ούτε και επέδειξε ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης μηχανημάτων έργων, ούτε και φορολογικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι κατέβαλε μισθώματα ή αμοιβές σε τρίτους για χρήση μηχανημάτων ή αυτοκινήτων στα εν λόγω τεχνικά έργα.

➤ Έχει προσφέρει υπηρεσίες με ετερόκλητα αντικείμενα δραστηριότητας που χρειάζονται και εξειδικευμένες γνώσεις, τις οποίες ούτε ο ίδιος διαθέτει, ούτε προκύπτει να έχει απασχολήσει εξειδικευμένο προσωπικό. Ενδεικτικά, αναφέρεται ότι έχει εκδώσει πλήθος φορολογικών στοιχείων για ηλεκτρολογικές και υδραυλικές εργασίες, χωρίς να έχει απασχολήσει ποτέ υπάλληλο με την ειδικότητα του ηλεκτρολόγου ή του υδραυλικού, ούτε επέδειξε φορολογικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι του παρείχαν τρίτοι υπηρεσίες για τιαυτές εργασίες. Φέρεται επίσης να έχει παράσχει υπηρεσίες κατασκευής επίπλων και πολλές άλλες, χωρίς να έχει αυτή τη δυνατότητα.

➤ Έχει εκδώσει πλήθος φορολογικών στοιχείων με τα οποία φέρεται να αναλαμβάνει διάφορες μεταλλικές κατασκευές (κουφώματα, κάγκελα, σκάλες) ακόμα μάλιστα και την κατασκευή βιομηχανικών μεταλλικών κτιρίων, για τις οποίες κατασκευές απαιτούνται κατάλληλοι χώροι παραγωγής, εξοπλισμένοι τουλάχιστον με τα απαιτούμενα μηχανήματα κοπής, διάτρησης, μηχανουργικών κατεργασιών, συγκόλλησης και διαμόρφωσης που δεν διέθετε.

➤ Ως έδρα της επιχείρησης από ενάρξεως, δηλώνεται μια μισθωμένη οικία, στα Λάρισας, στην οποία δεν λειτούργησε ποτέ. Ο εν τοις πράγμασι δεν διέθετε άλλες εγκαταστάσεις, πλην ενός γραφείου, επί της οδού, στη Λάρισα, που δηλώνεται ως έδρα της ατομικής επιχείρησης της εν διαστάσει συζύγου του, – Α.Φ.Μ.

➤ Από το ύψος των συναλλαγών που εμφανίζεται να πραγματοποίησε η ατομική επιχείρηση του, δημιουργείται η εντύπωση ότι πρόκειται για οργανωμένη επιχείρηση, με ανάλογη στελέχωση, τόσο σε προσωπικό, όσο και σε υλικοτεχνική υποδομή. Η έρευνα, όμως που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - Ε΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΛΑΡΙΣΑΣ, απέδειξε ότι η ανωτέρω οντότητα δεν διέθετε ούτε καν την στοιχειώδη υποδομή που απαιτείται για την λειτουργία, έστω και περιορισμένης δυνατότητας επιχείρησης. Διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του δεν είχε τη δυνατότητα παραγωγής (μηχανήματα και λοιπό παραγωγικό εξοπλισμό), αποθήκευσης (κτιριακές εγκαταστάσεις) και διακίνησης (ιδιόκτητα και μισθωμένα φορτηγά αυτοκίνητα), των αγαθών που φέρεται να παράγει και να εμπορεύεται ούτε είχε προβεί σε ανάλογες αγορές υλικών.

➤ Τα περισσότερα τιμολόγια έχουν εξοφληθεί με μετρητά, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ν. 3842/2010. Αλλά και στις περιπτώσεις που η εξόφληση των συναλλαγών γινόταν μέσω τραπέζης, από το άνοιγμα των λογαριασμών προέκυψε ότι οι τραπεζικές κινήσεις είχαν ως μοναδικό σκοπό να προσδώσουν αληθοφάνεια στις συναλλαγές, συγκεκριμένα: α) Σε αρκετές περιπτώσεις οι λήπτες κατέθεταν τα χρήματα στον λογαριασμό του και στη συνέχεια ο ίδιος τα επέστρεφε πίσω στους λογαριασμούς τους (ανακύκλωση

χρημάτων). β) Σε άλλες περιπτώσεις, όπου οι καταθέσεις γίνονταν από τον (φερόμενο ως) πελάτη, παρατηρήθηκε αυτός να προσέρχεται στο τραπεζικό κατάστημα ταυτόχρονα με τον, και ο τελευταίος αμέσως μετά να κάνει ισόποση και αντίστροφη κίνηση (ανάληψη) με αυτήν της κατάθεσης. Σε άλλες περιπτώσεις διαπιστώθηκε να κρατείται από τον, μόνο το ποσό του Φ.Π.Α. ή το μισό αυτού και το υπόλοιπο ποσό της "κατάθεσης" να επιστρέφεται στον πελάτη, στοιχείο που παραπέμπει σε εικονική εξόφληση συναλλαγών.

Περαιτέρω, ενδεικτικά αναφέρονται για την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων ατομική επιχείρηση της, ΑΦΜ, έδρα την στη Λάρισα, Τ.Κ. 41222 και αντικείμενο την κατασκευή οικιστικών κτιρίων, τα εξής:

- Στην δηλούμενη έδρα της επί της οδού στη Λάρισα δεν υπήρχε αποθηκευτικός χώρος και μάλιστα μέχρι τις ...-12-2017 έδρα της επιχείρησης ήταν η οδός στη Λάρισα, ήτοι η οικία της (και εμφάνιζε τζίρο 7.000.000€ εκείνη την περίοδο).

- Δεν διέθετε προσωπικό από ενάρξεως στις02.2016 έως και05.2016, ενώ εν συνεχεία το υπόλοιπο έτος 2016, ασφάλισε πέντε ανειδίκευτους εργάτες με συνολικά 101 ένησημα και συνολικό κόστος μισθοδοσίας 3.282,18 €. Το έτος 2017 και το έτος 2018 (από 01/01/2018 έως 30/09/2018) ασφάλισε επτά άτομα με συνολικά ένησημα 523 και 315 αντίστοιχα.

- Δεν είχε τεχνικές γνώσεις για να παράσχει τις υπηρεσίες που φαίνεται ότι παρείχε (κατασκευές, μηχανολογικές, υδραυλικές, ηλεκτρολογικές εργασίες κλπ), καθώς η προηγούμενη επαγγελματική της δραστηριότητα ήταν οι υπηρεσίες κομμωτηρίου από τις ...-6-2001 έως τις ...-4-2005.

- Ανέλαβε πλήθος τεχνικών έργων, ως υπερεργολάβος, χωρίς την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την εκτέλεση τους, δεν διέθετε μηχανήματα έργου ούτε συντάχθηκαν συμφωνητικά μίσθωσης τοιαύτων μηχανημάτων.

- Δεν διέθετε τα κατάλληλα μεταφορικά μέσα και εγκαταστάσεις για να πραγματοποιήσει τις εργασίες που εμφανιζόταν να εκτελεί.

- Βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για το έτος 2016 δήλωσε πελάτες συνολικής καθαρής αξίας 2.483.733,41 €, πλέον Φ.Π.Α. 590.975,42 €, με πλήθος στοιχείων 379, ενώ δήλωσε προμηθευτές συνολικής καθαρής αξίας 2.265.212,74 €, πλέον Φ.Π.Α. 534.993,68 €, με πλήθος στοιχείων 355, ωστόσο σε αγορές καθαρής αξίας 2.136.582,29 €, πλέον Φ.Π.Α. 508.649,74 €, με πλήθος στοιχείων 174 προμηθευτής ήταν ο εν διαστάσει σύζυγός της, με Α.Φ.Μ. του οποίου τα τιμολόγια κρίθηκαν εικονικά από άλλον έλεγχο της φορολογικής αρχής. Περαιτέρω 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 δήλωσε προμηθευτές συνολικής καθαρής αξίας 4.485.610,38 €, πλέον Φ.Π.Α. 1.076.535,86 €, με πλήθος στοιχείων 225, ωστόσο σε αγορές καθαρής αξίας 4.454.352,90 €, πλέον Φ.Π.Α. 1.069.043,68 €, με πλήθος στοιχείων 112 προμηθευτής ήταν ο εν διαστάσει σύζυγός της, με Α.Φ.Μ. του οποίου τα τιμολόγια κρίθηκαν εικονικά από άλλον έλεγχο της φορολογικής αρχής. Ακόμη για το έτος 2018 δήλωσε πελάτες συνολικής καθαρής αξίας 5.137.481,79 €, πλέον Φ.Π.Α. 1.231.784,35

€, με πλήθος στοιχείων 650, ενώ δήλωσε προμηθευτές συνολικής καθαρής αξίας 40.582,87 €, πλέον Φ.Π.Α. 9.170,40 €, με πλήθος στοιχείων 54.

➤ Ισχυρίστηκε ότι προέβη σε αγορές από επιχειρήσεις (γενικά και αόριστα) που είχαν κλείσει, για υλικά, όπως γυψοσανίδες τσιμεντοσανίδες κλπ, και όχι οικοδομικά υλικά όπως κοιλοδοκούς, μορφοσίδηρους κ.α. με τα οποία φαίνεται να προμήθευσε την προσφεύγουσα.

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

➤ Υπήρχε πλήθος τιμολογίων με ασαφή περιγραφή, χωρίς να αναφέρεται ο τόπος παροχής υπηρεσιών και χωρίς συμφωνητικά κατατεθειμένα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ..

➤ 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 επέστρεφε στον πελάτη.

➤ Κατά τον έλεγχο δεν προσκομίσθηκαν αρκετά από τα ζητηθέντα στοιχεία μεταξύ αυτών συμφωνητικά και επιμετρήσεις για έργα που φαίνεται να είχαν εκτελεστεί.

Επειδή, όσον αφορά την εξόφληση των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα προσκομίσθηκαν στη φορολογική αρχή τριάντα (30) επιταγές. Βάσει των απαντήσεων των Διευθύνσεων Κανονιστικής Συμμόρφωσης των τραπεζών (αρ. πρωτ.), (αρ. πρωτ.), (αρ. πρωτ.) και (αρ. πρωτ.) οι είκοσι τρεις (23) από τις τριάντα (30) τραπεζικές επιταγές είχαν διαφορετικό αποδέκτη (σε σχέση με τα αντίγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα) από τον και (και τα οποία δήλωσε ότι είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτοτύπων) και μόνο οι πέντε (5) επιταγές, συνολικού ποσού 42.443,00 €, είχαν αποδέκτη την Οι άλλες δύο (2) επιταγές ποσού 24.935,60 € και ποσού 17.000,00 € από τις τριάντα (30) εκδόθηκαν μετά την ημερομηνία έναρξης του ελέγχου και δεν είχαν λήξει ακόμη κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ήτοι προφανώς εκδόθηκαν για να προσδώσουν νομιμοφάνεια στην εξόφληση του υπολοίπου. Περαιτέρω όσον αφορά την μεταφορά χρημάτων στον λογαριασμό της ποσού 62.950,00 € (στις πληροφορίες για τον δικαιούχο αναγράφεται «εξόφληση ΦΠΑ μείον πφ3»), δηλαδή η προσφεύγουσα από μόνη της αναγράφει ότι η πληρωμή αντιστοιχεί στο ποσό του Φ.Π.Α. των επίμαχων τιμολογίων μείον την παρακράτηση φόρου 3%.

Όσον αφορά τις συναλλαγές με τον έχει γίνει μεταφορά χρημάτων στις12.2015 ποσού 2.320,00 € (στις πληροφορίες για τον δικαιούχο αναγράφεται «εξόφληση ΦΠΑ μείον πφ3»), δηλαδή η προσφεύγουσα από μόνη της αναγράφει ότι η πληρωμή αντιστοιχεί στο ποσό του Φ.Π.Α. των επίμαχων τιμολογίων μείον την παρακράτηση φόρου 3%. Οι δύο (2) επιταγές που προσκομίσθηκαν με φερόμενο δικαιούχο τον όπως προκύπτει από την τράπεζα και εισπράχθηκαν από την οντότητα «.....», ΑΦΜ και από την οντότητα «.....», ΑΦΜ

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, δεδομένο απαραίτητο για να εξεταστεί περαιτέρω ενδεχόμενη καλοπιστία του λήπτη εικονικών στοιχείων (που εξετάζεται μόνο στην περίπτωση λήψης εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1071/2015 και ΠΟΛ.1097/2016).

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για πραγματικές συναλλαγές, εικονικότητας ως προς το πρόσωπο και καλοπιστίας της, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Διαφορά φόρου	3.828,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.914,00€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	5.742,00€

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.

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016

Διαφορά φόρου	40.324,50€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	20.162,25€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	60.486,75€

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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017

Διαφορά φόρου	20.546,51€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	10.273,26€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	30.819,77€

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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018

Διαφορά φόρου	40.716,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	20.358,00€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	61.074,00€

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.

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015

Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	2.668,00€
--	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016

Διαφορά φόρου	13.540,10€
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	6.770,05€
Σύνολο φόρου για καταβολή	20.310,15€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	22.319,90€

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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017

Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	39.323,90€
--	------------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018

Διαφορά φόρου	72.951,53€
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.	36.475,77€
Σύνολο φόρου για καταβολή	109.427,30€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	68,37€

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.