



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-4-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: **1126**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία ηλεκτρον. κοιν/σης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		10-11-2021	12-11-2021	Εισόδημα	2015	6.534,54€
2		10-11-2021	12-11-2021	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2015	6.919,66€
3		10-11-2021	12-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 55 § 2δ του ν.4174/2013	1/1 - 31/12/2015	2.306,54€

4	.....	10-11-2021	12-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015	1/1 - 31/12/2015	8.022,80€
5	.....	10-11-2021	12-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 55 § 2δ του ν.4174/2013	1/1 - 31/12/2014	1.039,92€
6	.....	10-11-2021	12-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015	1/1 - 31/12/2014	3.617,12€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, αντίστοιχα, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015 και οριστικές πράξεις ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2014, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 10-11-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

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 13-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.120,01€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 2.060,01€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 354,52€.

Με την με αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 4.613,11€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 2.306,55€.

Με την με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 55 § 2δ του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, συνολικού ποσού 2.306,54€.

Με την με αριθ./2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, συνολικού ποσού 8.022,80€, λόγω λήψης πενήντα ένα (51) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 20.057,00€ από την συναλλακτικώς ανύπαρκτη εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 66 § 5 και 13 § 1 του ν.4174/2013 και του άρθρου 5 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

Με την με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 55 § 2δ του ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, συνολικού ποσού 1.039,92€.

Με την με αριθ./2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, συνολικού ποσού 3.617,12€, λόγω λήψης είκοσι έξι (26) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 9.042,81€ από την συναλλακτικώς ανύπαρκτη εταιρεία του του με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 66 § 5 και 13 § 1 του ν.4174/2013 και του άρθρου 2 § 3 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) (ΦΕΚ Α' 222).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 14-1-2020 εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, η με αριθ./2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της επιχείρησης του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2015 και η με αριθ./2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για το φορολογικό έτος 2014, κατόπιν διαπίστωσης ότι ο προσφεύγων, εντός του φορολογικού έτους 2015, έλαβε από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ πενήντα ένα (51) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 20.057,00€ πλέον Φ.Π.Α., ποσού 4.613,08€, ενώ εντός του φορολογικού έτους 2014, έλαβε από την εταιρεία του του με ΑΦΜ είκοσι έξι (26) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 9.042,81€ πλέον Φ.Π.Α., ποσού 2.079,85€. Βάσει των από 22-9-2020 και 3-9-2020, εκθέσεων ελέγχου, αντίστοιχα, της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ διαπιστώθηκε ότι τόσο η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ όσο και ο του με ΑΦΜείναι συναλλακτικώς ανύπαρκτα πρόσωπα, τα οποία συστήθηκαν με αποκλειστικό σκοπό την έκδοση, διακίνηση και εμπορία εικονικών φορολογικών στοιχείων.

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014

Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2014 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ./2020 πρόσκληση για την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας την με αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την οποία μείωσε τις δαπάνες, κατά την αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήτοι κατά 9.042,81€ και την με αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. 3ου τριμήνου 2014, με την οποία μείωσε τις εισροές κατά το ποσό των 9.042,81€ και τον φόρο εισροών κατά το ποσό των 2.079,85€.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ. πρωτ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 10-11-2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2015

Αναφορικά με το φορολογικό έτος 2015 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθ. πρωτ. 26441/ 22-7-2020 πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε, θέτοντας στην διάθεση του ελέγχου τα επίμαχα πενήντα ένα (51) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρείας «.....»

με ΑΦΜ, τα οποία κατασχέθηκαν με την με αριθ./2021 έκθεση κατάσχεσης. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων καταχώρισε στα βιβλία του τα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 20.057,00€ πλέον Φ.Π.Α., ποσού 4.613,08€ και τα συμπεριέλαβε στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. καθώς και στα σχετικά έντυπα Ε3, με συνέπεια την μείωση των φορολογικών του υποχρεώσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των από 10-11-2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο προσφεύγων τελούσε σε καλή πίστη.
2. Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου, περί εικονικότητας των συναλλαγών, οι οποίες ήταν πραγματικές

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ - ΤΗΝ ΚΑΛΗ ΠΙΣΤΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ & ΤΗΝ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΓΙΑ ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

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 συνήθειες 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 εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,

...».

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 εκπιπτόμενες 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.

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 ελεύθεριο 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 προσθηθείς αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1071/ 31-3-2015**, με την οποία κοινοποιήθηκε η 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ:

«2.Ως προς το διδόμενο ιστορικό του υπό στοιχ. 1 β' υποερωτήματος, δηλαδή ως προς τη δυνατότητα έκπτωσης ή μη, από τα ακαθάριστα έσοδα, της πραγματικής δαπάνης του λήπτη, ο οποίος, όμως, τελούσε σε γνώση ότι το σχετικό φορολογικό στοιχείο ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ήτοι εγνώριζε ότι ο εκδότης δεν ήταν το πρόσωπο που εκτέλεσε τη συναλλαγή) το Τμήμα γνωμοδοτεί ομοφώνως αρνητικά, δηλαδή ότι η εν λόγω δαπάνη δεν είναι εκπεστέα, καθόσον η ενσυνείδητη συμμετοχή του λήπτη του στοιχείου στη διαπραχθείσα φορολογική απάτη, με συνέπεια να διευκολυνθεί η φοροδιαφυγή εκ μέρους του εκδότη του στοιχείου ή και του υποκρυπτόμενου τρίτου, καθιστά το εν λόγω στοιχείο μη νομοτύπως εκδοθέν, κατά τα ως άνω ήδη αναλυθέντα και δη, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει φοροδιαφυγή για τον λήπτη, λόγω της πραγματοποίησης της συναλλαγής και της σχετικής με αυτή παραγωγικής του δαπάνης III. Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι στα τεθέντα ερωτήματα αρμόζουν οι εξής απαντήσεις:

A. Στο πρώτο ερώτημα ότι ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου.

B. Στο δεύτερο ερώτημα ότι ο λήπτης φορολογικού στοιχείου, το οποίο είναι εικονικό λόγω του διαφορετικού χαρακτηρισμού της γενόμενης συναλλαγής, δεν δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Σημειώνεται ότι φορολογικώς υπαρκτός θεωρείται ο επιτηδευματίας, ο οποίος έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος και έχει θεωρήσει νομίμως βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή κατοικίας του (ΣτΕ 533/2013, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ 505/2012, ΣτΕ 1498/2011 κλπ).».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1097/2016**, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. 134/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α., όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής, εφόσον:

«α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,

β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,
γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ.).»

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, σκόπιμο είναι να αναφερθεί και η εξέλιξη της νομοθεσίας σε σχέση με την επιβολή προστίμων για τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, η οποία συνίσταται στην σταδιακή μείωση των εν λόγω υπέρογκων προστίμων και τελικά στην κατάργησή τους. Συγκεκριμένα:

Με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (μεταξύ αυτών και η παρ. 10 περ. β' του άρθρου 5 που προέβλεπε τα πρόστιμα για εικονικά).

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, που όριζε ως παράβαση φοροδιαφυγής την έκδοση πλαστών-εικονικών και τη λήψη εικονικών καθώς και τα επιβαλλόμενα πρόστιμα. Συνεπώς για παραβάσεις που διαπράττονται από 17/10/2015 (ημ/νία δημοσίευσης του ν.4337) και μετά δεν επιβάλλονται πρόστιμα για τη λήψη και καταχώρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

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 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.».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΚΔΟΤΗ του με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με την από 3-9-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που αφορά τον εκδότη του με ΑΦΜ, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των από 10-11-2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ και για τους λόγους που παρατίθενται αναλυτικά σε αυτήν, ο έλεγχος έκρινε ότι η επιχείρηση - ΑΦΜ, κατά το φορολογικό έτος 2014, εξέδωσε συνολικά 564 ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 1.616.341,94€ πλέον ΦΠΑ 371.758,64€, ήτοι συνολικής αξίας 1.988.100,58€, εκ των οποίων τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
01/09/2014		231,00	53,13	284,13
01/09/2014		400,00	92,00	492
01/09/2014		400,00	92,00	492
02/09/2014		231,00	53,13	284,13
02/09/2014		398,30	91,61	489,91
02/09/2014		231,00	53,13	284,13
03/09/2014		346,50	79,70	426,2
03/09/2014		365,40	84,04	449,44
03/09/2014		400,00	92,00	492
03/09/2014		345,50	79,47	424,97
04/09/2014		398,30	91,61	489,91
04/09/2014		231,00	53,13	284,13
04/09/2014		231,00	53,13	284,13
05/09/2014		365,40	84,04	449,44

05/09/2014	.....	406,00	93,38	499,38
05/09/2014	.....	400,00	92,00	492
06/09/2014	.....	398,30	91,61	489,91
06/09/2014	.....	231,00	53,13	284,13
07/09/2014	.....	341,40	78,52	419,92
08/09/2014	.....	427,00	98,21	525,21
08/09/2014	.....	427,00	98,21	525,21
09/09/2014	.....	398,30	91,61	489,91
09/09/2014	.....	406,00	93,38	499,38
09/09/2014	.....	341,40	78,52	419,92
10/09/2014	.....	345,50	79,47	424,97
10/09/2014	.....	346,50	79,70	426,2
ΣΥΝΟΛΟ		9.042,81	2.079,85	11.122,66

λήφθηκαν από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από 10-11-2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., κατόπιν της με αριθμό/2020 πρόσκλησης για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό/2020 τροποποιητική Δήλωση ΦΠΑ 3ου τριμήνου του 2014 με μειωμένο ποσό εισροών το οποίο αύξησε το προς απόδοση ΦΠΑ κατά το ποσό του ΦΠΑ των εικονικών».

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι κατά το φορολογικό έτος 2014 στα πλαίσια άσκησης της κύριας επιχειρηματικής του δραστηριότητας, η οποία όπως προκύπτει από το σύστημα taxis είναι «ΓΕΝΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΙΔΙΩΝ ΥΛΙΚΩΝ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 34 Ν.2238/94» με ΚΑΔ 41201001, ανέλαβε την εκτέλεση οικοδομικών έργων σε ιδιοκτησία του στην τοποθεσία, κατόπιν αγοράς οικοδομικών υλικών από την επιχείρηση με ΑΦΜ, τα οποία του παραδόθηκαν από προστηθέντες των αντισυμβαλλομένων του, οδηγούς αυτοκινήτων, με τα ως άνω επίμαχα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων εξέδωσε προς τον τα με αριθ. /2014 και /014 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, τα οποία προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, τα με αριθ. /2014 και /2014 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα δύο (2) μήνες πριν την έκδοση των ως άνω επίμαχων φορολογικών στοιχείων, τα οποία εκδόθηκαν κατά το χρονικό διάστημα από 1-9-2014 έως 10-9-2014.

Επειδή, εκ των ανωτέρω επίμαχων φορολογικών στοιχείων, στα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
01/09/2014		231,00	53,13	284,13
01/09/2014		400,00	92,00	492
01/09/2014		400,00	92,00	492
02/09/2014		231,00	53,13	284,13
02/09/2014		398,30	91,61	489,91
02/09/2014		231,00	53,13	284,13
03/09/2014		400,00	92,00	492
03/09/2014		345,50	79,47	424,97
04/09/2014		398,30	91,61	489,91
04/09/2014		231,00	53,13	284,13

04/09/2014	.....	231,00	53,13	284,13
05/09/2014	.....	406,00	93,38	499,38
05/09/2014	.....	400,00	92,00	492
06/09/2014	.....	398,30	91,61	489,91
06/09/2014	.....	231,00	53,13	284,13
07/09/2014	.....	341,40	78,52	419,92
08/09/2014	.....	427,00	98,21	525,21
08/09/2014	.....	427,00	98,21	525,21
09/09/2014	.....	398,30	91,61	489,91
09/09/2014	.....	406,00	93,38	499,38
09/09/2014	.....	341,40	78,52	419,92
10/09/2014	.....	345,50	79,47	424,97

αναφέρεται ότι η μεταφορά των οικοδομικών υλικών διενεργήθηκε με το με αριθ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ. όχημα, 1360 κυβικών εκατοστών, το οποίο ανήκει κατά ποσοστό 100% στον με ΑΦΜ, ήτοι σε πρόσωπο με το οποίο δεν υφίσταται σχέση ούτε με τον φερόμενο εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, με ΑΦΜ, ούτε και με τον προσφεύγοντα. Επειδή, εκ των ανωτέρω επίμαχων φορολογικών στοιχείων, στα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
03/09/2014		346,50	79,70	426,20
03/09/2014		365,40	84,04	449,44
05/09/2014		365,40	84,04	449,44
10/09/2014		346,50	79,70	426,20

αναφέρεται ότι η μεταφορά των οικοδομικών υλικών διενεργήθηκε με το με αριθ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ., μικτού βάρους 2830, το οποίο, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, ανήκε στην πλήρη κυριότητα του προσφεύγοντος από την 22-12-2016 και έπειτα, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο από τον χρόνο έκδοσης των ως άνω επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, στα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν συμπληρωθεί χειρόγραφα τα στοιχεία του λήπτη, ήτοι του προσφεύγοντος, αλλά έχει τεθεί επ' αυτών η σφραγίδα του, γεγονός που υποδηλώνει ότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν εκ των υστέρων στην έδρα του προσφεύγοντος, καθότι η σφραγίδα του ήταν αδύνατο να βρίσκεται στην έδρα του εκδότη, όπου τα εν λόγω στοιχεία συμπληρώθηκαν πριν την έναρξη της αποστολής.

Επειδή, στα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία αναγράφεται η ένδειξη ότι η εξόφλησή τους έγινε τοις μετρητοίς, χωρίς ωστόσο να προσκομίζονται οι αντίστοιχες αποδείξεις είσπραξης. Ως εκ τούτου, με βάση τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής δεν διαπιστώνεται η εξόφληση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, το γεγονός ότι ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ 3^{ου} τριμήνου 2014 και αναμόρφωσε τα αποτελέσματά του, εξαιρώντας την αξία και τον φόρο των επίμαχων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως του με ΑΦΜ

Επειδή, ο εκδότης του με ΑΦΜ, είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στην φορολογική αρχή, αλλά συναλλακτικώς δε ανύπαρκτο, καθώς δεν διαθέτει τις υποδομές, το προσωπικό και τον απαιτούμενο εξοπλισμό για να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές και ως εκ τούτου, τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και τα οποία δηλώνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών είναι εικονικά ως προς την συναλλαγή.

Επειδή, ο εκδότης του με ΑΦΜ δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, Φ.Π.Α., και άλλους παρακρατούμενους φόρους για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση Φ.Π.Α..

Επειδή, από τα ανωτέρω δεν δύναται να τεθεί θέμα καλοπιστίας του προσφεύγοντος, κατά τη λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 10-11-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμου Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ. και/2021, αντίστοιχα, προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «.....» με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με την από 22-9-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που αφορά τον εκδότη «.....» με ΑΦΜ, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των από 10-11-2021 οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, και για τους λόγους που παρατίθενται αναλυτικά σε αυτήν, ο έλεγχος έκρινε ότι η επιχείρηση - ΑΦΜ, κατά το φορολογικό έτος 2015, εξέδωσε συνολικά 166 εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 856.607,29€ πλέον ΦΠΑ 197.019,68€, ήτοι συνολικής αξίας 1.053.626,97€, εκ των οποίων τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡ.	ΑΡ. ΠΑΡ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	Α.Φ.Μ. ΕΚΔΟΤΗ
1	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	328,00	75,44	403,44	.....
2	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	423,00	97,29	520,29	.....
3	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	476,50	109,59	586,09	.....
4	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	437,00	100,51	537,51	.....
5	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	458,00	105,34	563,34	.....
6	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	366,50	84,29	450,79	.....
7	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	453,00	104,19	557,19	.....
8	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	510,00	117,30	627,30	.....
9	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	413,00	94,99	507,99	.....
10	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	322,50	74,17	396,67	.....
11	01/07/2015	Τ.Δ.Α.	.....	362,99	83,49	446,48	.....

12	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	411,00	94,53	505,53	.....
13	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	251,50	57,84	309,34	.....
14	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	303,50	69,80	373,30	.....
15	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	376,00	86,48	462,48	.....
16	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	355,00	81,65	436,65	.....
17	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	328,00	75,44	403,44	.....
18	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	274,00	63,02	337,02	.....
19	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	296,00	68,08	364,08	.....
20	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	301,00	69,23	370,23	.....
21	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	203,00	46,69	249,69	.....
22	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	208,50	47,95	256,45	.....
23	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	237,49	54,62	292,11	.....
24	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	237,49	54,62	292,11	.....
25	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	237,49	54,62	292,11	.....
26	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	258,50	59,45	317,95	.....
27	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	258,50	59,45	317,95	.....
28	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	258,50	59,45	317,95	.....
29	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	258,50	59,45	317,95	.....
30	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	568,00	130,64	698,64	.....
31	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	550,50	126,61	677,11	.....
32	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	611,00	140,53	751,53	.....
33	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	403,00	92,69	495,69	.....
34	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	419,00	96,37	515,37	.....
35	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	452,00	103,96	555,96	.....
36	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	510,00	117,30	627,30	.....
37	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	500,00	115,00	615,00	.....
38	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	365,50	84,06	449,56	.....
39	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	467,00	107,41	574,41	.....
40	01/07/2015	T.Δ.A.	.....	492,50	113,27	605,77	.....

Επειδή, τα ως άνω Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια, που αφορούσαν παράδοση υλικών για την εκτέλεση του προαναφερθέντος έργου εκδόθηκαν την 15-5-2015 και έπειτα, ήτοι σε διάστημα μεταγενέστερο της ημερομηνίας έναρξης των εργασιών.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται περαιτέρω ότι κατά το φορολογικό έτος 2015 εκτέλεσε οικοδομικές εργασίες στην τεχνική εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, προσκομίζοντας τα με αριθ./2015 και/2015 Τ.Π.Υ., αντίστοιχα καθώς και αντίστοιχες εργασίες προς τον εργολάβο του με ΑΦΜ, προσκομίζοντας το με αριθ./2015 Τ.Π.Υ., με υλικά που προμηθεύτηκε από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ με τα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν υφίσταται ταύτιση των ως άνω επίμαχων φορολογικών στοιχείων με τα αντίστοιχα στοιχεία που εξέδωσε ο προσφεύγων προς την τεχνική εταιρεία «.....» με ΑΦΜ και τον εργολάβο του με ΑΦΜ

Επειδή, στα ως άνω επίμαχα φορολογικά στοιχεία αναφέρεται ότι η μεταφορά των οικοδομικών υλικών διενεργήθηκε με το με αριθ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ., μικτού βάρους 2.830, το οποίο, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, ανήκε στην πλήρη κυριότητα του προσφεύγοντος από την 22-12-2016 και έπειτα, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο από τον χρόνο έκδοσης των ως άνω επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν διαπιστώνεται η εξόφληση των ως άνω επίμαχων φορολογικών στοιχείων, καθότι δεν προσκομίζονται οι αντίστοιχες αποδείξεις είσπραξης.

Επειδή, η εκδότρια εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στην φορολογική αρχή, αλλά συναλλακτικώς δε ανύπαρκτο, καθώς δεν διαθέτει τις υποδομές, το προσωπικό και τον απαιτούμενο εξοπλισμό για να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές και ως εκ τούτου, τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και τα οποία δηλώνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών είναι εικονικά ως προς την συναλλαγή.

Επειδή, η εκδότρια εταιρεία «.....» με ΑΦΜ δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, Φ.Π.Α., και άλλους παρακρατούμενους φόρους για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες οντότητες των φορολογικών της στοιχείων, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση Φ.Π.Α..

Επειδή, από τα ανωτέρω δεν δύναται να τεθεί θέμα καλοπιστίας του προσφεύγοντος, κατά τη λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 10-11-2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμου Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι με αριθ., και/10-11-2021, αντίστοιχα, προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 13-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία ηλεκτρον. κοιν/σης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. έτος/ Φορ. περίοδος
1		10-11-2021	12-11-2021	Εισόδημα	2015
2		10-11-2021	12-11-2021	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2015
3		10-11-2021	12-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 55 § 2δ του ν.4174/2013	1/1 - 31/12/2015
4		10-11-2021	12-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015	1/1 - 31/12/2015
5		10-11-2021	12-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 55 § 2δ του ν.4174/2013	1/1 - 31/12/2014
6		10-11-2021	12-11-2021	Πρόστιμο άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015	1/1 - 31/12/2014

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2021) Φορ. Έτους 2015

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

Διαφορά φόρου	4.120,01€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.060,01€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	354,52€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.534,54€

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2021) Φορ. Περιόδου 1/1 – 31/12/2015

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	4.613,11€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	2.306,55€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.919,66€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	168,95€

3. Πρόστιμο Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2021) 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:

2.306,54€ [4.613,08€ X 50%]

4. Κ.Φ.Δ. - Ε.Λ.Π. (Αριθ. Πράξης/2021) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 - 31/12/2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 του ν.4337/2015

Πρόστιμο συνολικού ποσού:

8.022,80€ (20.057,00€ X 40%), λόγω λήψης
πενήντα ένα (51) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 20.057,00€
από την συναλλακτικώς ανύπαρκτη εταιρεία «.....» με ΑΦΜ
.....».

5. Πρόστιμο Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2021) 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:

1.039,92€ [2.079,85€ X 50%]

6. Κ.Φ.Δ. - Ε.Λ.Π. (Αριθ. Πράξης/2021) ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1 - 31/12/2014

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 του ν.4337/2015

Πρόστιμο συνολικού ποσού:

3.617,12€ (9.042,81€ X 40%), λόγω λήψης
είκοσι έξι (26) εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 9.042,81€ από
την συναλλακτικώς ανύπαρκτη εταιρεία του του με
ΑΦΜ

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

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.