



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.09.2022

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

Αριθμός απόφασης: 1870

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 του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας 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 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο – μετά από εισαγωγή - έτοιμων ανδρικών και γυναικείων ενδυμάτων φόρος ποσού 5.822,40 € πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.911,20 €, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 917,46 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 9.651,06 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά του της καθαρής αξίας, ποσού 20.235,00 € του ληφθέντος υπ' αριθ. εικονικού τιμολογίου για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του με Α.Φ.Μ.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ (αριθ. εισερχομένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ), με το οποίο κοινοποιήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, πορισματική έκθεση ελέγχου για την ατομική επιχείρηση του με Α.Φ.Μ. σύμφωνα με την οποία ο τελευταίος ήταν εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων και στους λήπτες συγκαταλεγόταν και ο προσφεύγων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.
- Το βάρος απόδειξης της λήψης των εικονικών στοιχείων φέρει η διοίκηση. Συναλλάχθηκε καλόπιστα και παρέλαβε τα εμπορεύματα. Δεν υφίσταται δόλος από την πλευρά του.
- Παραβίαση του τεκμήριου αθωότητας.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

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.), που 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, 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, 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, ερειδόμενη 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 πρώτο. 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 αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν 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 του υπό κρίση τιμολογίου και ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστатωμένα στην από έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ερειδόμενη στις από εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τον, Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου με Α.Φ.Μ., με κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο ειδών ιματισμού (ενδυμάτων) και υποδημάτων (με ημερομηνία έναρξης και ημερομηνία διακοπής), τα εξής:

- Δεν διέθετε τον κατάλληλο πάγιο εξοπλισμό, ήτοι Φ.Ι.Χ., ειδικευμένο προσωπικό για την προώθηση και πώληση των εμπορευμάτων σε διάφορες περιοχές της χώρας (νησιωτικές και ηπειρωτικές) όπου φέρεται να πραγματοποιήσει σε διάστημα ενός εξαμήνου (.....-.....) πληθώρα συναλλαγών.

- Δεν φαίνεται να έκανε χρήση των εγκαταστάσεων που μίσθωνε. Ειδικότερα, φέρεται να μίσθωνε ισόγειο κατάστημα επιφάνειας 50 τ.μ., επί της οδού στη Ν. Καβάλας. Ωστόσο, ο εκμισθωτής αυτού σε υπόμνημα που απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη φορολογική αρχή ισχυρίστηκε ότι μετά από την προφορική συμφωνία για την εκμίσθωση του εν λόγω ακινήτου υποβλήθηκε η σχετική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (μισθωτήριο συμβόλαιο). Στη συνέχεια, πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με τον για τη διαμόρφωση του χώρου του μισθίου, όμως σύντομα χάθηκε η επικοινωνία μαζί του και τελικά το ακίνητο έμεινε κενό χωρίς να χρησιμοποιηθεί ποτέ από τον και χωρίς να έχουν εισπραχθεί μισθώματα, με αποτέλεσμα στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του να μην δηλώσει μισθώματα για τη συγκεκριμένη περίοδο από τον εν λόγω μισθωτή.

- Δήλωσε στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. β΄, γ΄ και δ΄ τριμήνων 2016 συνολικές φορολογητέες εκροές ποσού 678.349,27 € και συνολικές φορολογητέες εισροές ποσού 671.508,71 €, ενώ δεν δηλώθηκαν ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Περαιτέρω από τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, δεν προκύπτουν αγορές στο εσωτερικό. Επίσης στο διάστημα από .../07/2016 έως .../11/2016 εμφανίζεται να έχει πραγματοποιήσει εισαγωγές εμπορευμάτων συνολικής αξίας 392.011,99 €, ωστόσο, παρουσιάζει έσοδα ύψους 878.708,42 € για το φορολογικό έτος 2016 βάσει των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων.

- Περαιτέρω για την ισόγεια αποθήκη επιφάνειας 548,64 τ.μ. στο, που φέρεται να μίσθωνε, συντάχθηκε το από .../07/2016 ιδιωτικό συμφωνητικό, σύμφωνα με το οποίο ορίστηκε το μίσθιο να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για αποθήκη ενδυμάτων - υποδημάτων για την περίοδο από .../07/2016 έως .../07/2018. Τελικά σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του εκμισθωτή το μίσθιο χρησιμοποιήθηκε μέχρι τις .../12/2016, ενώ ο ίδιος είχε έρθει σε επαφή όχι με τον αλλά με τον, ΑΦΜ

- Τέλος η, εκμισθώτρια βάσει της με αρ. καταχώρησης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ισόγειου καταστήματος επιφάνειας 91,88 τ.μ. επί της προέκτασης της οδού στον Εύοσμο Θεσσαλονίκης, που φέρεται να μίσθωνε ο, επισήμανε ότι τον συνάντησε μαζί με τρίτο πρόσωπο του οποίου τα στοιχεία δεν

θυμόταν και ότι εκμίσθωσε το κατάστημα από .../07/2016 με διάρκεια μίσθωσης 2 ετών, ωστόσο στο τέλος του έτους ο αποχώρησε. Τη δε διαχείριση του καταστήματος κατά την περίοδο μίσθωσης την είχε τρίτο πρόσωπο αγνώστων στοιχείων.

- Στην πλειοψηφία των επίμαχων συναλλαγών του δεν αποδείχτηκε ο τρόπος μεταφοράς των εμπορευμάτων στις εγκαταστάσεις των πελατών του καθώς επί των τιμολογίων δεν αναγραφόταν ο αριθμός κυκλοφορίας οχήματος, ενώ, σύμφωνα με τους αντισυμβαλλόμενους, τα εμπορεύματα μεταφέρθηκαν είτε από τον ίδιο τον είτε από αυτούς. Στις λίγες περιπτώσεις, που από τους αντισυμβαλλόμενους πελάτες προσκομίστηκαν στη φορολογική αρχή φορολογικά στοιχεία για παροχή υπηρεσιών μεταφοράς εμπορευμάτων (φορτωτικές), αναγράφεται επί αυτών μόνο η ημερομηνία εκκίνησης της διακίνησης και όχι η ώρα παραλαβής ούτε η ημερομηνία πραγματοποίησης της μεταφοράς. Επίσης, τα στοιχεία δεν φέρουν υπογραφή ούτε του μεταφορέα ούτε του παραλήπτη, όπως και στην περίπτωση του προσφεύγοντος.

- Έχουν εκδοθεί πλείστα τιμολόγια με τον ίδιο αριθμό, σε διαφορετικές ημερομηνίες, σε διαφορετικούς συναλλασσόμενους και σε διαφορετικές πόλεις. Από την προσπάθεια κατακερματισμού των αξιών των εικονικών τιμολογίων, προκειμένου αυτά να είναι κάτω από 500€ (ώστε να μην απαιτείται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο πληρωμής), ο εκδότης δεν κατάφερε να τηρήσει ενιαία αρίθμηση, ενώ χρησιμοποίησε ταυτόσημους αριθμούς πολλές φορές. Ειδικότερα το φορολογικό στοιχείο (Τ.Π.) που αφορά τον προσφεύγοντα έχει εκδοθεί και προς άλλον συναλλασσόμενο με καθαρή αξία 490,00 € και Φ.Π.Α. 117,60 € (Τ.Π.).

- Για την συναλλαγή με τον προσφεύγοντα προσκομίστηκαν κατασκευασμένα καταθετήρια τραπεζών, προκειμένου να παραπλανήσουν την φορολογική αρχή και να προσδώσουν νομιμότητα στις φερόμενες συναλλαγές. Από τον έλεγχο του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού με δικαιούχο τον διαπιστώθηκε η πλαστότητα των παραστατικών αυτών.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το υπό κρίση υπ' αριθ. τιμολόγιο που εξέδωσε ο με Α.Φ.Μ., στον προσφεύγοντα φέρεται να πωλήθηκαν τα κάτωθι εμπορεύματα:

A/A	Φορολογικό στοιχείο	Περιγραφή είδους	Ποσότητα	Τιμή μονάδας	Καθαρή αξία
1.	Τ.Π.	ΦΟΡΕΜΑΤΑ	400 TEM.	5,50€	2.200,00€
		ΦΟΡΕΜΑΤΑ	200 TEM.	12,50€	2.500,00€
		ΦΟΡΕΜΑΤΑ	350 TEM.	8,50€	2.975,00€
		ΦΟΡΕΜΑΤΑ	120 TEM.	10,50€	1.260,00€
		ΠΑΝΤΕΛΟΝΙΑ	220 TEM.	5,00€	1.100,00€
		ΜΠΛΟΥΖΑ	1.200 TEM.	4,50€	5.400,00€
		ZAKETA	800 TEM.	6,00€	4.800,00€
	ΣΥΝΟΛΟ				20.235,00€

Όπως προαναφέρθηκε, ο δεν είχε τη δυνατότητα να πωλήσει τα αναγραφόμενα εμπορεύματα. Περαιτέρω, με τον ίδιο αριθμό αλλά διαφορετική ημερομηνία εκδόθηκε τιμολόγιο σε διαφορετικό συναλλασσόμενο. Επιπροσθέτως, στο στέλεχος του με αριθμό φορολογικού στοιχείου μεταφοράς εμπορευμάτων (φορτωτικής) εκδόσεως του με Α.Φ.Μ. αναγράφεται μόνο η ημερομηνία έναρξης της διακίνησης εμπορευμάτων (.....) και όχι η ημερομηνία και η ώρα παραλαβής αυτών, ενώ το στοιχείο δεν φέρει υπογραφή ούτε του μεταφορέα ούτε του παραλήπτη. Ακόμη, προσκομίστηκαν κατασκευασμένα (πλαστά) καταθετήρια τραπεζικών συναλλαγών προκειμένου να παραπλανήσουν τη φορολογική αρχή και να προσδώσουν επίφαση νομιμότητας στις φερόμενες συναλλαγές.

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.»

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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. ...»

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. , οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, 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. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου. ...»

Επειδή, με το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς,

αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. ...»

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, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του και να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών, πόσω μάλλον την καλοπιστία του ως λήπτη (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 του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016

Διαφορά φόρου	5.822,40€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.911,20€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	917,46€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	9.651,06€

Επί των οφειλόμενων φόρων 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 στον υπόχρεο.

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.