



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.09.2022

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

Αριθμός απόφασης: 1795

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, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020-30/09/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020-30/09/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, 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, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών φόρος ποσού 3.828,32 € πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 1.914,16 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 5.742,48 €, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά το διάστημα 01/10/2019-31/12/2019, συνολικής καθαρής αξίας 29.448,64 € πλέον Φ.Π.Α. 3.828,32 € από τον με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020-30/09/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ δεν αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για επιστροφή κατά 35.296,10 €, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 271.508,45 € πλέον Φ.Π.Α. 35.296,36 € από τον με Α.Φ.Μ.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, με την οποία πραγματοποιήθηκε έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας προκειμένου να διαπιστωθεί αν ισχύουν οι προϋποθέσεις επιστροφής Φ.Π.Α. περιόδου 01.10.2019-30.09.2020, κατόπιν της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης της προσφεύγουσας.

Επισημαίνεται ότι κατόπιν της με αριθ. εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των φορολογικών περιόδων 01.01.2019-31.12.2020 στην προσφεύγουσα ασκούσα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών και συντάχθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Όπως διαπιστώθηκε, η προσφεύγουσα έλαβε: α) τη φορολογική περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 εκατό τριάντα ένα (131) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 51.539,39 € πλέον Φ.Π.Α. από τον με Α.Φ.Μ. και β) τη φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.12.2020 εξακόσια πενήντα εννέα (659) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 271.508,45 € πλέον Φ.Π.Α. από τον προαναφερθέντα αγροτικό συνεταιρισμό.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Αυθαίρετη και αβάσιμη η κρίση της φορολογικής αρχής περί της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων. Οι συναλλαγές είναι πραγματικές. Έλλειψη ειδικής, επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.
- Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της επιείκειας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη.
- Υπέρβαση ορίων διακριτικής ευχέρειας διοίκησης.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, ως ισχύει από 17.10.2015 ορίζεται ότι: «... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.»

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 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, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ...».

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, 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 και ο προσδιορισμός του Φ.Π.Α. αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στην από έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ ερειδόμενη στην από έκθεση μερικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Ενδεικτικά αναφέρονται για τον εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων με Α.Φ.Μ., με κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών, τα εξής:

- Δεν πραγματοποίησε αγορές εμπορευμάτων τόσο κατά την χρήση 2019 όσο και κατά την χρήση 2020. Η ανυπαρξία αγορών (λαμβάνοντας υπόψη τις διενεργηθείσες πωλήσεις), οδηγεί στο συμπέρασμα ότι πρόκειται για εικονικές συναλλαγές, που ενισχύεται και από το γεγονός ότι ούτε τα ιδρυτικά μέλη του δεν ήταν σε θέση να προμηθεύσουν το συνεταιρισμό με αγροτικά προϊόντα καθόσον τις υπό κρίση χρήσεις οι περισσότεροι ήταν συνταξιούχοι ή είχαν αποβιώσει ή είχαν πολύ μικρή αγροτική παραγωγή.

- Δεν διέθετε επαγγελματική έδρα, καθόσον ποτέ δεν εγκαταστάθηκε ουσιαστικά στην έδρα που έχει δηλώσει, ούτε δικά του μεταφορικά μέσα, αλλά ούτε απασχόλησε προσωπικό όπως προκύπτει από το με αριθ. πρωτ. έγγραφο του Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ), πράγμα που οδηγεί στο συμπέρασμα ότι οι υπό κρίση συναλλαγές με τους πελάτες του, όπως προκύπτουν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων, ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν.

- Δεν προκύπτει να διέθετε κάποιο εκμισθωμένο χώρο αποθήκευσης ούτε να έγινε χρήση ψυκτικών θαλάμων άλλων επιχειρήσεων προκειμένου να αποθηκευθούν και να συντηρηθούν τα προς πώληση αγροτικά προϊόντα (σύμφωνα με τα στοιχεία που αντλήθηκαν από το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, καθώς και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων).

- Όσον αφορά την διακίνηση των αγαθών δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο πως πραγματοποιήθηκε καθόσον ούτε η εκδότρια επιχείρηση με Α.Φ.Μ. διέθετε μεταφορικά μέσα αλλά και ούτε στα Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής που εκδόθηκαν δεν αναγράφεται το χρησιμοποιηθέν μεταφορικό μέσο. Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν φορτωτικές ή

άλλα φορολογικά στοιχεία δαπανών που να αποδεικνύουν ότι η διακίνηση διενεργήθηκε από κάποιον μεταφορέα ή άλλο τρίτο πρόσωπο. Η προσφεύγουσα σε κανένα στάδιο του ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ δεν παρείχε τις σχετικές πληροφορίες με ποιο φυσικό πρόσωπο ερχόταν σε επαφή για τις επίμαχες συναλλαγές, ποιος κατέβαλλε το σχετικό αντίτιμο τοις μετρητοίς, ποιος ενεργούσε τις μεταφορές των εμπορευμάτων (στοιχεία μεταφορικών μέσων, οδηγών κ.λπ.), από πού παραλάμβανε τα αγαθά.

- Όσον αφορά τον τρόπο εξόφλησης των συναλλαγών, διαπιστώθηκε ότι πραγματοποιούνταν επιμερισμός της αξίας των συναλλαγών σε πολλά φορολογικά στοιχεία την ίδια ημέρα, προκειμένου η καθαρή αξία τους να είναι επιμελώς μικρότερη των 500,00 €, ώστε να μην υπάρχει υποχρέωση εξόφλησης με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής βάσει του άρθρου 23 του ν. 4172/2013. Η λάμβανε πολλά δελτία αποστολής - τιμολόγια την ίδια μέρα από τον αγροτικό συνεταιρισμό (π.χ. 9 ΤΔΑ από αριθ. έως στις/10/2019, 13 ΤΔΑ από αριθ. έως στις/10/2019, 6 ΤΔΑ από αριθ. έως στις/06/2020, 24 ΤΔΑ από αριθ. έως στις/07/2020 κ.ο.κ.) με καθαρές αξίες που δεν ξεπερνούσαν τα 500,00 € ανά φορολογικό στοιχείο. Δεν πραγματοποιήθηκε καμία τραπεζική κατάθεση προς τον συνεταιρισμό όταν το ύψος της οφειλής για το 2019 ήταν 51.539,39 € πλέον Φ.Π.Α. 6.700,24 €, δη συνολικού ποσού 58.239,63 € και για το 2020 ήταν 271.508,45 € πλέον Φ.Π.Α. 35.296,36 €, δη συνολικού ποσού 306.804,81 €.

- Δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις Μ.Υ.Φ. του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ν. 4174/2013, ενώ είχε δηλωθεί ως προμηθευτής στις αντίστοιχες καταστάσεις Μ.Υ.Φ. των αντισυμβαλλομένων.

- Δεν υπέβαλε καθόλου δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- Υπέβαλε μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το 2^ο, 3^ο και 4^ο τρίμηνο του 2017 και για το 1^ο τρίμηνο του 2018 ενώ για τα υπόλοιπα τρίμηνα του 2018 και για τα έτη 2019 και 2020 δεν υποβλήθηκαν περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι συναλλαγές με τον με Α.Φ.Μ. είναι πραγματικές λόγω του ότι έχει διενεργήσει αντίστοιχες πωλήσεις δεν αποδεικνύεται καθόσον η προσφεύγουσα δεν έθεσε σε κανένα στάδιο του ελέγχου αλλά ούτε και με την παρούσα προσφυγή στοιχεία που να συνδέουν τις ποσότητες και τα είδη που αναγράφονται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία με τις ποσότητες και τα είδη που αναγράφονται στα τιμολόγια πώλησης (καρτέλες ειδών κ.λπ.).

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ούτε κατά το στάδιο εξέτασής της από την Υπηρεσία μας αυτά που επικαλείται ως συνυποβληθέντα και ειδικότερα για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 α) τις κινήσεις (ανά λογαριασμό) των εξόδων της επιχείρησης με αναγραφόμενα τα αντίστοιχα τιμολόγια αγορών, β) τις κινήσεις (ανά λογαριασμό) των εσόδων της επιχείρησης με αναγραφόμενα τα αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης, γ) την καρτέλα τιμολογίων αγορών, από τα οποία να προκύπτουν οι ποσότητες-κιλά φρούτων, που αγόρασε, δ) την καρτέλα τιμολογίων πώλησης, από τα οποία να προκύπτουν οι

ποσότητες-κιλά φρούτων, που πώλησε, ε) τις τραπεζικές της κινήσεις, στ) τα δελτία μεταφορών της επιχείρησης και η) τα δελτία μεταφορών από τον προς το σημείο παραλαβής των φρούτων στον Πέλλας.

Επιπροσθέτως, με τις με αριθ. πρωτ. και εκθέσεις κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων η Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ κατάσχεσε μόνο τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από τον συγκεκριμένο εκδότη και όχι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που έλαβε αλλά και εξέδωσε η προσφεύγουσα (όπως ισχυρίζεται στην ενδικοφανή της προσφυγή). Από τα εν λόγω στοιχεία που κατασχέθηκαν δεν προκύπτει η νόμιμη διαδρομή των εμπορευμάτων καθόσον δεν αναφέρονται σε αυτά οι σχετικές πληροφορίες της διακίνησης των εμπορευμάτων (π.χ. τόπος αποστολής, τόπος προορισμού, ώρα αποστολής και στοιχεία μεταφορικού μέσου).

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αυθαίρετης και αβάσιμης κρίσης της φορολογικής αρχής περί της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων καθώς και περί παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης, της επιείκειας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη και υπέρβασης ορίων της διακριτικής ευχέρειας της διοίκησης απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019

Διαφορά φόρου	3.828,32€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	1.914,16€
Σύνολο φόρου για καταβολή	5.742,48€
Ποσό για έκπτωση σε επόμενη περίοδο	363,31€

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.

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου
φορολογικής περιόδου 01/01/2020-30/09/2020**

Μη αναγνώριση υπόλοιπου φόρου για επιστροφή	35.296,10€
Ποσό για έκπτωση σε επόμενη περίοδο	1.768,52€

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.