



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.12.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2428

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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. 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 και της υπ' αριθ.

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, 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 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ψεκασμού, λουστραρίσματος, βερνικώματος, επιχρύσωσης και βαψίματος επίπλων φόρος ποσού 939,39 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 469,70 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 1.409,09 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς:

α) της αξίας επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 2.680,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 643,20 €, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ,

β) προσωπικών καταναλωτικών δαπανών οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. ιβ' του ν. 4172/2013 ύψους 209,90 € πλέον Φ.Π.Α. 48,28 € και

γ) μη καταχώρησης στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων της, του με αριθμό ημερήσιου Ζ, καθαρής αξίας ύψους 200,00 € πλέον Φ.Π.Α. 48,00 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά 42,21 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 697,27 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 348,64 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 1.045,91 €, κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές ποσού 200,00 €, του μη καταχωρημένου στα βιβλία του με αριθμό ημερήσιου Ζ καθώς και μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και των προσωπικών καταναλωτικών δαπανών, που προαναφέρθηκαν.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του

Προϊσταμένου της. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και η από πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σύμφωνα με τα οποία ο προσφεύγων έλαβε από την επιχείρηση «.....», ΑΦΜ εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

2) Πλημμελής αιτιολογία ως προς την αποδιδόμενη εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών. Οι συναλλαγές ήταν καθ' όλα πραγματικές. Καλή του πίστη ως προς τον αντισυμβαλλόμενο.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, κατά τον χρόνο έκδοσης στις α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 και β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ δεν είχε παρέλθει ο προβλεπόμενος από το άρθρο 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013 πενταετής χρόνος παραγραφής.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

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

αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. ...»

Επειδή, με το άρθρο 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, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μὲν πρόσωπο φορολογικῶς υπαρκτό, ἀλλὰ ἐν ὄψει τῶν επιχειρηματικῶν τοῦ δυνατοτήτων ἢ τῆς υλικοτεχνικῆς υποδομῆς τῆς επιχειρήσεώς του καὶ τοῦ προσωπικοῦ ποῦ ἀπασχολεῖ, δὲν εἶναι δυνατόν νὰ ἦταν σὲ θέση νὰ εκπληρώσει τὴν ἐπίμαχη παροχή, τὸ βάρος ἀποδείξεως τῆς ἀληθείας τῆς συναλλαγῆς φέρει ὁ λήπτης τοῦ τιμολογίου. (ΣτΕ 1404/2015).

Επειδή, τὸ ἀρθρο 171 παρ. 1 καὶ 4 τοῦ Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικῆς Δικονομίας» ὀρίζει ὅτι : «1. Τὰ δημόσια ἔγγραφα ποῦ ἔχουν συνταχθεῖ ἀπὸ τὸ ἀρμόδιο ὄργανο καὶ κατὰ τοὺς νόμιμους τύπους ἀποτελοῦν πλήρη ἀπόδειξη γιὰ ὅσα βεβαιώνεται σὲ αὐτά, εἴτε ὅτι ἐνήργησε ὁ συντάκτης τοὺς εἴτε ὅτι ἐγίναν ἐνώπιόν του, ὡς πρὸς τὰ ὁποῖα εἶναι δυνατὴ ἡ ἀνταπόδειξη μόνο ἐφόσον τὰ ἔγγραφα αὐτά προσβληθοῦν ὡς πλαστά... Οἱ ἐκθέσεις ἐλέγχου ποῦ συντάσσονται ἀπὸ φορολογικά ὅργανα ἔχουν, ἐκτὸς ἀπὸ τὶς ἀναφερόμενες σὲ αὐτὲς πληροφορίες ἢ ὁμολογίες τοῦ ἐλεγχομένου, τὴν κατὰ τὴν παρ. 1 ἀποδεικτικὴ δύναμη».

Επειδή, ὅπως ἔχει γίνῃ δεκτὸ στὴ νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 3813/1994), δὲν ὑπάρχει παράβαση οὐσιώδους τύπου τῆς διαδικασίας στὴν περίπτωση ποῦ συντάχθηκε ἐκθεση ἐλέγχου ἀπὸ ὄργανο τῆς ἀρμόδιας γιὰ τὴν ἐπιβολὴ τοῦ φόρου ἢ τοῦ προστίμου ΔΟΥ, ἐρειδόμενη ἐπὶ τῇ βάσει ἄλλης ἐκθέσεως ἐλέγχου, συνταχθείσας ἀπὸ ὑπάλληλο ἄλλης ἀναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οἱ διαπιστώσεις καὶ τὰ συμπεράσματα τοῦ ὁποῖο υιοθετοῦνται ἀπὸ τὸν ὑπάλληλο τῆς ἀρμόδιας Δ.Ο.Υ. ποῦ συνέταξε τὴν ἐκθεση. Καὶ τοῦτο, διότι στὴν περίπτωση αὐτὴ ἐχώρησε πάντως ἡ ἀπαιτούμενη ἐκτίμηση τῶν διαλαμβανομένων στὴν ἄλλη ἐκθεση ἀπὸ τὸ ὄργανο τῆς ἀρμόδιας γιὰ τὴν ἐπιβολὴ τοῦ φόρου ἢ τοῦ προστίμου Δ.Ο.Υ. καὶ συντάχθηκε καὶ σχετικὴ ἐκθεση, τυχόν δὲ κατὰ τὸ περιεχόμενο ὑπάρχουσες ἐλλείψεις τῆς ἐν λόγῳ ἐκθέσεως, δὲν καθιστοῦν τὴν ἐπ’ αὐτῆς ἐρειδόμενη πράξη ἐπιβολῆς φόρου ἢ προστίμου τυπικῶς πλημμελή, ἀλλὰ ἀποτελοῦν (οἱ ἐλλείψεις αὐτὲς) ἀντικείμενο οὐσιαστικῆς ἐκτιμήσεως ἐκ μέρους τῶν Διοικητικῶν Δικαστηρίων, κατὰ τὴν ἐρευνα τῆς συνδρομῆς τῶν πραγματικῶν περιστατικῶν ποῦ ἀπαιτοῦνται γιὰ τὴν ἐπιβολὴ τοῦ φόρου ἢ τοῦ προστίμου.

Επειδή, περαιτέρω, στὸ σῶμα τῆς πράξης δὲν ἀπαιτεῖται ἡ διατύπωση ἐιδικῆς ἀιτιολογίας, ποῦ μπορεῖ νὰ περιέχεται ἢ νὰ συμπληρώνεται ἀπὸ τὴ σχετικὴ ἐκθεση ἐλέγχου (ΣτΕ 2695/1993 καὶ ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, ἀπὸ τὸν διενεργηθέντα ἐλεγχὸ τῆς Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, μὲ ἀφορμὴ τὸ μὲ ἀριθμὸ/..... ἔγγραφο τῆς Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ποῦ περιείχε πληροφορίες γιὰ εἰκονικὲς συναλλαγὲς τοῦ προσφεύγοντος μὲ τὴν ἐπιχείρηση «.....», μὲ ΑΦΜ καὶ ἀντικείμενο

εργασιών το χονδρικό εμπόριο χρωμάτων, βερνικιών και λούστρων διαπιστώθηκαν για την εκδότη των υπό κρίση τιμολογίων επιχείρηση:

➤ Ουδέποτε λειτούργησε στην έδρα που δήλωνε επί της οδού στον Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τους περίοικους, ενώ δεν διαθέτει άλλες εγκαταστάσεις.

➤ Δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το έτος 2007 και έπειτα και ούτε δηλώσεις Φ.Π.Α. από τον Δεκέμβρη του 2010 και μετά.

➤ Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις.

➤ Δεν απασχόλησε προσωπικό.

➤ Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα.

➤ Τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν στους δύο τελευταίους μήνες του έτους, πρακτική που συνήθίζεται σε εικονικές συναλλαγές, ενώ σε όλα ως τρόπος πληρωμής αναγράφεται η ένδειξη «μετρητοίς».

Με βάση τα ανωτέρω η Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ έκρινε τα επτά (7) ληφθέντα από την επιχείρηση «.....», ΑΦΜ φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 2.680,00 €, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, σύμφωνα 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 και 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).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του περί μη εικονικότητας των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων και καλοπιστίας του ως λήπτη, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Όσον αφορά τις λοιπές καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές (μη καταχώριση του με αριθμό ημερήσιου Ζ και τις προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες), ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό.

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	939,39€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	469,70€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.409,09€

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. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016

Διαφορά φόρου	697,27€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	348,64€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.045,91€
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	42,21€

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 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.