



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09.12.2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός απόφασης: 3908

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Email: ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου....., κατά των:

Α) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και

Β) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις:

Α) με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και

Β) με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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 τη με αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 580,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ύψους 290,00 € καθώς και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 100,00 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους 970,00 €.

Με τη με αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 480,00 € (διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 453,17 € και διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ύψους 26,83 €), πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 ύψους 226,58 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 679,75 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις απόθεωρηθείσες εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος ν.4172/2013, και Φ.Π.Α. ν.2859/2000 οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της με αρ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2016.

Η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ.Δελτίου παροχής Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων φέρεται να είναι λήπτης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, στο φορολογικό έτος 2016, με εκδότρια την οντότητα

Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, κατόπιν του μερικού φορολογικού ελέγχου, δυνάμει της υπ' αριθμόεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, που πραγματοποιήθηκε στην επιχείρηση, με κύρια δραστηριότητατα εκδοθέντα τιμολόγια για τα φορολογικά έτη 2015 – 2016 κρίθηκαν εικονικά ως προς την αξία των συναλλαγών, με την έννοια ότι δεν πραγματοποιήθηκαν οι αναγραφόμενες σε αυτά συναλλαγές, για τους εξής λόγους:

1. Ηπραγματοποίησε έναρξη εργασιών στιςμε έδρα στη διεύθυνση, χωρίς όμως ποτέ να λειτουργήσει στον εν λόγω χώρο σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ.έγγραφο του ιδιοκτήτη της εν λόγω έδρας. Επιπλέον, η επιχείρηση δεν διαθέτει άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις.
2. Η κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης, σύμφωνα με το μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., είναι «Εργασίες Επιχωματώσεων» και οι δηλωθείσες δευτερεύουσες δραστηριότητες είναι πολλές και διαφορετικές.
3. Η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό πρωτ.Πρόσκληση της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

4. Ο νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης, δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθμό πρωτ.Προσκλήσεις, τις οποίες παρέλαβε ο ίδιος, για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων της οντότητας.
5. Δεν υποβλήθηκαν καταστάσεις πελατών προμηθευτών (Μ.Υ.Φ.) του άρθρου 14 του ν.4174/2013 για τις ελεγχόμενες χρήσεις (2015 – 2016).
6. Προκύπτουν διαφορές από τις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών - προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων της, για το φορολογικό έτος 2016. Συγκεκριμένα, από τις λήπτριες επιχειρήσεις προκύπτουν συναλλαγές ύψους 1.006.360,17 € και από τις εκδότριες επιχειρήσεις προκύπτουν συναλλαγές ύψους 6.319,42 €.
7. Σύμφωνα με τα Δελτία Πληροφοριών των Δ.Ο.Υ.σε εκδότες της, των οποίων κατασχέθηκαν 43 φορολογικά στοιχεία έτους 2015, καθαρής αξίας 265.132,18 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 49.549,19 € και 3 φορολογικά στοιχεία έτους 2016, καθαρής αξίας 17.013,60 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 2.211,23 €, αυτοί δεν βρέθηκαν στις δηλωθείσες διευθύνσεις.
8. Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της προκύπτει ότι δεν απασχολούσε προσωπικό ούτε κατέβαλε αμοιβές σε τρίτους για την κατασκευή, εμπορία και παροχή υπηρεσίας των ειδών που φέρεται να έχει πουλήσει.

Κατόπιν του με αρ. πρωτ.Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και μετά την έκδοση της με αριθμόεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για τον προσφεύγοντα, φορολογικού έτους 2016, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε ηλεκτρονικά τα κάτωθι:

1. Τη με αριθμό πρωτ.Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.
2. Το με αριθμό πρωτ.αίτημα παροχής στοιχείων άρθρου 14 του ν.4174/2013.
3. Το με αριθμό πρωτ.αίτημα παροχής στοιχείων άρθρου 14 του ν.4174/2013 προκειμένου να θέσει ο προσφεύγων στη διάθεση του ελέγχου:
 - Αντίγραφα όλων των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων που αφορούν τις συναλλαγές της ελεγχόμενης επιχείρησης με την εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2016.
 - Αντίγραφα αποδεικτικών στοιχείων σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των εν λόγω στοιχείων, τον τρόπο διακίνησης των αναγραφόμενων αγαθών καθώς και κάθε είδους συμφωνητικού που είχε συναφθεί κατά το ελεγχόμενο έτος με την συγκεκριμένη επιχείρηση και κάθε πληροφορία σε σχέση με τον τρόπο επικοινωνίας τους.
 - Υπεύθυνη δήλωση του ελεγχόμενου που να αναφέρει ότι τα προσκομιζόμενα αντίγραφα είναι ακριβή αντίγραφα των πραγματικών που φυλάσσονται στην επιχείρηση.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση ανταποκρινόμενη στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης, έθεσε στην διάθεση του ελέγχου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τα εξής:

- α) Αντίγραφο τιμολογίου παροχής υπηρεσιών υπ' αρ.
- β) Αποδεικτικό στοιχείο εξόφλησης μέσω ΕΛΤΑ με αριθμό παραστατικού
- γ) Περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2016.
- δ) Τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 με έντυπο Ε3.
- ε) Το Απλογραφικό Βιβλίο (εσόδων – εξόδων) για το φορολογικό έτος 2016 υποκαταστήματος και κεντρικού.

στ) Τιμολόγια αγορών αγαθών από τον, και δραστηριότητα «χρώματα- σιδηρικά» για την περίοδο Οκτωβρίου - Δεκεμβρίου 2016.

ζ) Την με αρ. πρωτ.απάντηση στο αίτημα της Υπηρεσίας.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση του προσφεύγοντος ζήτησε, έλαβε και καταχώρισε στα τηρούμενα βιβλία της ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 2.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 448,00 € το οποίο είναι εικονικό ως προς την αξία της συναλλαγής, δεδομένου ότι δεν κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθεί το είδος και το εύρος των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως επίσης και στοιχεία εξόφλησης αυτού, ενώ δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου επαρκή στοιχεία για τα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν και στοιχεία για το προσωπικό που απασχολήθηκε κατά την εκτέλεση του έργου.

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

1. Το Φθινόπωρο του 2016 εκτελέστηκαν οικοδομικές εργασίες στο τουριστικό κατάλυμα που διατηρεί στην Κέρκυρα από έναν εργολάβο με το όνομα, ο οποίος έδωσε την καλύτερη προσφορά για τις εργασίες (βάψιμο) με άμεση εκτέλεση.
2. Η αμοιβή συμφωνήθηκε στα 2.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. Την προμήθεια των υλικών ανέλαβε ο προσφεύγων, για την οποία προσκομίζει τα σχετικά παραστατικά.
3. Οι εργασίες εκτελέστηκαν όπως είχε συμφωνηθεί, εκδόθηκε το αντίστοιχο τιμολόγιο και έγινε η πληρωμή όπως είχε ζητηθεί. Ως εκ τούτου, ο ίδιος ενέργησε καλοπροαίρετα χωρίς να γνωρίζει το πρόβλημα που προέκυψε με το Τ.Π.Υ. της

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ.:

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.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 66, του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη

την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: 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, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010). ...».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « ...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. Η απόδειξη της εικονικότητας μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο...».

Επειδή, με την ΣτΕ 1238/2018, κρίθηκε μεταξύ άλλων:

«Επειδή, περαιτέρω, κατά τα παγίως κριθέντα (ΣτΕ 394/2013, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 4570/2014, ΣτΕ 4269/ 2014, 1405, 3336-40, ΣτΕ 3347/2015, ΣτΕ 3399/2015, ΣτΕ

336/2018) κρίθηκε, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας.

Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι φορολογικώς ανύπαρκτος, ήτοι δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο ανωτέρω εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτός αλλά, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, στην οποία αφορά το φορολογικό στοιχείο).....».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, σύμφωνα με το μεδελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, και μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε βάση της με αριθμόεντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, «τα εκδοθέντα τιμολόγια για τα φορολογικά έτη 2015 - 2016 από την επιχείρηση, κρίθηκαν εικονικά ως προς την αξία των συναλλαγών, με την έννοια ότι δεν πραγματοποιήθηκαν οι αναγραφόμενες σε αυτά συναλλαγές.

Δεδομένου ότι η αντισυμβαλλόμενη αποδείχτηκε ότι συναλλακτικά είναι ανύπαρκτη το βάρος της απόδειξης της μεταξύ τους συναλλαγής το φέρει ο λήπτης του στοιχείου σύμφωνα με σχετικές αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 116/2013, 1404/2015)

Επειδή, το με αριθμόεπίμαχο Τ.Π.Υ. έκδοσης της εταιρείας αναφέρει ως περιγραφή εργασιών «καθαρισμός σε τρία διαμερίσματα στοκαρίσματα και βαψίματα εσωτερικά», χωρίς να ορίζει το εύρος των εργασιών (π.χ. τα τετραγωνικά μέτρα στα οποία πραγματοποιήθηκαν εργασίες) και χωρίς να παραπέμπει σε συναφθέν συμφωνητικό μεταξύ των συμβαλλομένων μερών, ώστε να είναι δυνατή η διαπίστωση του είδους και του εύρους των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι περιγραφόμενες εργασίες στο ανωτέρω Τ.Π.Υ. εκτελέστηκαν με υλικά τα οποία αγόρασε ο ίδιος από την επιχείρηση με την επωνυμίακαι αντικείμενο εργασιών «χρώματα - σιδηρικά». Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε αντίγραφα τιμολογίων πώλησης, συνολικής αξίας 1.069,32 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 256,65 € με ημερομηνίες έκδοσης από Επειδή, τα εν λόγω παραστατικά πώλησης αποτελούν και στοιχείο διακίνησης των υλικών, η ημερομηνία έκδοσης τους είναι και η ημερομηνία παράδοσής τους. Επειδή το επίμαχο Τ.Π.Υ. εκδόθηκε στις, οι φερόμενες εργασίες ολοκληρώθηκαν το αργότερο έως την ημερομηνία αυτή. Συνεπώς τα τιμολόγια πώλησης υλικών που έχουν εκδοθεί μετά τις δεν δύναται να αφορούν τις επίμαχες εργασίες.

Τα τιμολόγια πώλησης υλικών, έκδοσης απόσυνολικής αξίας 420,77 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 100,93 € αφορούν μεταξύ άλλων υλικών (για υδραυλικές εργασίες, στοκαρίσματα) θερμοπροστατευτικά χρώματα τα οποία χρησιμοποιούνται για βαφή εξωτερικών τοίχων.

Επειδή, αναφορικά με την εξόφληση του επίμαχου Τ.Π.Υ. συνολικού ποσού 2.480,00 € έκδοσης της, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο του υπ' αριθμόπαραστατικού των ΕΛ.ΤΑ. για την έκδοση ταχυδρομικής απλής επιταγής με αριθμό, ποσού 2.480,00 €.

Επίσης προσκόμισε αντίγραφο του “αποκόμματος για τον παραλήπτη” των ΕΛ.ΤΑ., στο οποίο αναφέρονται τα στοιχεία του ίδιου ως αποστολέα, ποσό 2.480,00 € και ο αριθμός της επιταγής

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την «Αίτηση έκδοσης ταχυδρομικής επιταγής» των ΕΛ.ΤΑ. στην οποία περιλαμβάνονται τα στοιχεία του εντολέα, του κομιστή και του δικαιούχου / αντισυμβαλλόμενου και αποτελούν απόδειξη της πληρωμής.

Ως εκ τούτου, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η ταυτότητα του παραλήπτη της ταχυδρομικής επιταγής ώστε να συνδυαστεί αυτή με το επίμαχο Τ.Π.Υ..

Επειδή, επιπρόσθετα το με αριθμόΤ.Π.Υ. έκδοσης της είναι ελλιπές και αόριστο ως προς την περιγραφή των παρεχόμενων υπηρεσιών και δεν συνοδεύεται από ένα συμφωνητικό το οποίο να περιγράφει με ακρίβεια το εύρος και το είδος των υπηρεσιών που συμφωνήθηκαν μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών. Επειδή, τα τιμολόγια αγοράς των υλικών που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν σχετίζονται με τις υπηρεσίες που αναγράφονται στο εν λόγω Τ.Π.Υ. (π.χ. χρώματα βαφής εξωτερικών τοίχων / βαψίματα εσωτερικά). Επειδή, από τα αντίγραφα των αποδεικτικών στοιχείων των ΕΛ.ΤΑ. δεν προκύπτει η πληρωμή του εκδότη του επίμαχου Τ.Π.Υ. Συνεπώς, ο λήπτης – και ήδη προσφεύγων – του φορολογικού στοιχείου δεν αποδεικνύει την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Επειδή, ο εκδότης του επίμαχου Τ.Π.Υ. δεν διέθετε προσωπικό ώστε να παράσχει τις τιμολογηθείσες υπηρεσίες, δεν είχε δηλώσει στο μητρώο δραστηριότητες που να συνάδουν με αυτές και δεν έχει πραγματοποιήσει αγορές των απαραίτητων υλικών.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επέδειξε την πρόπουσα επιμέλεια ως προς την διακρίβωση των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου, όπως όφειλε ως επιτηδευματίας. Συγκεκριμένα γνώριζε μόνο το μικρό όνομα του ατόμου που εκτέλεσε τις εργασίες και όχι το επώνυμό του, αν είχε ο ίδιος επιχείρηση ή εργαζόταν ως υπάλληλος κ.λπ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω αναφερθέντων περιστατικών, ο προσφεύγων δεν απέδειξε την αλήθεια της συναλλαγής, δεδομένου ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικά ανύπαρκτο, σύμφωνα με το σκεπτικό των υπ' αριθμό αποφάσεων 116/2013, 1404/2015 και 1238/2018 του ΣΤΕ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις απόΈκθεση Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2012 και Έκθεση Φορολογίας Φ.Π.Α. ν.2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των:

Α) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και

Β) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

1. Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα υπόχρεου	27.103,70	29.103,70	29.103,70	2.000,00
Φορολογητέο εισόδημα συζύγου	3.771,16	3.771,16	3.771,16	
Υπόλοιπο φόρου	285,34	865,34	865,34	580,00
Προκαταβολή φόρου	285,34	285,34	285,34	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		290,00	290,00	290,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	531,19	631,19	631,19	100,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.100,00	1.100,00	1.100,00	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	2.201,88	3.171,88	3.171,88	970,00

2. Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	85.907,73	85.907,73	85.907,73	
Αξία φορολογητέων εισροών	28.074,07	26.074,07	26.074,07	2.00,00
Φόρος εκροών	16.085,65	16.085,65	16.085,65	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	16.112,48	15.632,48	15.632,48	480,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	26,83			26,83
Χρεωστικό υπόλοιπο		453,17	453,17	453,17
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ		226,58	226,58	226,58
Σύνολο φόρου για καταβολή		679,75	679,75	679,75
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	26,83			26,83

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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