



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/12/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 3876

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@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.)», 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 (ΑΑΔΕ) 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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του, κατοίκουκατά α) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και β) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για την φορολογική περίοδο από 01-01-2016 έως 31-12-2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, των οποίων αιτείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την απόέκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 91.522,05€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 38.584,18€ και προσαύξηση του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ποσού 39.418,55 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 169.524,78€.

β) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, για την φορολογική περίοδο από 01-01-2016 έως 31-12-2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ύψους 43.133,34€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 21.566,68€ και προσαύξηση του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ποσού 22.920,22€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 87.620,24€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., και ΕΛΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής Υποδιεύθυνση Γ'-Τμήμα Γ'2 Προγραμματισμού και Πληροφορικής, το οποίο διαβιβάστηκε στιςστην Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην επιχείρησημε δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο άλλων οικοδομικών υλικών, με διεύθυνση έδραςκαι διαπιστώθηκαν παραλείψεις και παρατυπίες των φορολογικών διατάξεων. Από τον έλεγχο αυτό και από τις διασταυρώσεις στοιχείων προέκυψε ότι η επιχείρησηείναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που φέρονται ως πελάτες τηςπεριλαμβάνεται και η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση

Συνεπεία του ανωτέρω, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, η με αριθ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για τον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2016. Ο προσφεύγων, έχει αντικείμενο κύριας δραστηριότηταςμε έδρα την Από τον ανωτέρω έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε δεκατέσσερα (14) εικονικά φορολογικά στοιχεία Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών από την επιχείρηση, για τη χρήση 2016, συνολικής καθαρής αξίας 185.070,66€ πλέον Φ.Π.Α. 43.133,34€. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, από τα στοιχεία που προσκόμισε η ελεγχόμενη επιχείρηση έκρινε σκόπιμη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 του ΚΔΦ την

κατάσχεση των στοιχείων δαπανών που αφορούν την εκδότρια επιχείρησημε ΑΦΜ ως κάτωθι:

Για τη χρήση 2016 κατασχέθηκαν με την με αριθμό πρωτοκόλλουέκθεση κατάσχεσης τα κάτωθι στοιχεία εκδόσεως της εταιρείας

α/α	Αριθμός Τιμολογίου / Ημερομηνία	Είδος Στοιχείου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
1		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	19.662,50	4.522,38	24.184,48
2		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	19.480,50	4.480,51	23.961,01
3		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	19.857,50	4.567,23	24.424,73
4		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	10.525,00	2.420,75	12.945,75
5		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	11.236,00	2.584,28	13.820,28
6		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	12.156,00	2.795,88	14.951,88
7		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	11.985,00	2.756,55	14.741,55
8		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	12.133,00	2.790,59	14.923,59
9		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	11.896,00	2.736,08	14.632,08
10		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	12.059,00	2.894,16	14.953,16
11		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	11.983,00	2.875,92	14.858,92
12		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	12.045,00	2.890,80	14.935,80
13		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	9.983,00	2.395,92	12.378,92
14		Τ.Π.Υ. ΣΕΙΡΑ Α'	10.638,00	2.553,12	13.191,12
	Σύνολο		185.639,50	43.264,17	228.903,67

Από το περιεχόμενο των στοιχείων ως προς την αιτιολογία περιγραφής διαπιστώνεται ότι στην ελεγχόμενη το διαχειριστικό έτος 2016 φέρεται να της παρασχέθηκαν υπηρεσίες (υπηρεσίες συσκευασίας για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο 2016) από την επιχείρηση

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας έκρινε ότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία που έλαβε ο προσφεύγων στη χρήση 2016 από την παραπάνω επιχείρηση είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής και κοινοποίησε στην ελεγχόμενη εταιρεία την με αριθμόκλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 σε συνδυασμό με το σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. ΚΦΔ καθώς και την υπ'αριθμ.....προσωρινή πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και την υπ' αριθμ.προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 2016 που επιδόθηκαν στην εξουσιοδοτημένη λογίστριατην Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω εντός της οριζόμενης εικοσαήμερης προθεσμίας και εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Αναιτιολόγητο το συμπέρασμα του ελέγχου. Ο έλεγχος διαπίστωσε τη λήψη από την επιχείρηση των ως άνω δεκατεσσάρων (14) εικονικών τιμολογίων και εξ αυτού του λόγου η Διοίκηση προχώρησε σε διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος και του ΦΠΑ επιβαρυνμένων με τα ανάλογα πρόστιμα, χωρίς να λάβει υπόψη του και χωρίς να αξιολογήσει την άγνοια εκ μέρους της επιχείρησης για την εικονικότητα των τιμολογίων που έλαβε, καθώς η ίδια ούτε γνώριζε, ούτε μπορούσε να γνωρίζει ότι η αντισυμβαλλόμενη της επιχείρηση είναι πρόσωπο

φορολογικώς ενήμερο, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ούτε και υποχρεούτο εκ του νόμου προς τούτο, τη στιγμή μάλιστα που η συναλλαγή διεξήχθη πραγματικά με το έτερο συμβαλλόμενο μέρος. Στη σύγχρονη συναλλακτική πρακτική θα ήταν δυσχερές οι συναλλασσόμενες επιχειρήσεις να ελέγχουν κάθε φορά κατά πόσο είναι φορολογικώς ενήμερες αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτες οι αντισυμβαλλόμενές τους επιχειρήσεις και κατά πόσο τηρούν κατά γράμμα τις διατυπώσεις του νόμου.

Ο έλεγχος δεν εξέτασε την καλοπιστία της επιχείρησης, αλλά την θεώρησε υπεύθυνη απλώς και μόνο επειδή έλαβε τιμολόγια από πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι είναι υπεύθυνη για τη λήψη των τιμολογίων αυτών, τα οποία χαρακτήρισε εικονικά στο σύνολό τους, με συνέπεια την έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), 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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

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.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

- α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,
β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ορίζεται ότι:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιοσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. β του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

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»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ 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, 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 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012), σε περίπτωση δε, 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. ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 1405/2015, ΣτΕ 4629/2014, ΣτΕ 4473/2014, ΣτΕ 721/2014, ΣτΕ 4328/2013, ΣτΕ 533/2013).

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, όταν η αποδιδόμενη εικονικότητα στηρίζεται στην ανυπαρξία της αντίστοιχης συναλλαγής, δεν τίθεται ζήτημα καλής πίστης του προσφεύγοντα ως λήπτης των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων (ΣτΕ 2011/2011, 1184/2010, 347/2006).

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, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ.Δελτίο Πληροφοριών από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην επιχείρησημε δραστηριότητα το, με έδρα στην, με Α.Φ.Μ., για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, από τον έλεγχο και από τις διασταυρώσεις στοιχείων προέκυψε ότι η επιχείρησηείναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής για τους κάτωθι λόγους :

- 1) Η οντότηταπραγματοποίησε έναρξη εργασιώνμε κύρια δραστηριότητα επί της οδού, με ΑΦΜ ο οποίος έχει απενεργοποιηθεί για ενδοκοινοτικές συναλλαγές .
- 2) Από τον έλεγχο αναζητήθηκε η επιχείρηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ως έδρα της, δίχως να εντοπισθεί. Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου δήλωσε ότι μισθώθηκε το κτίριο, αλλά πάντα ήταν κενό, όσες φορές το επισκέφτηκε. Ο έλεγχος αναζήτησε τον φορέα της επιχείρησης στην οικία του, επί της οδού Παρά τις επίμονες προσκλήσεις του ελέγχου ουδείς ανταποκρίθηκε. Ουδέποτε λειτούργησε η εν λόγω ατομική επιχείρηση αφού από τους επιτόπιους ελέγχους που διενεργήθηκαν στη δηλωθείσα διεύθυνση ως έδρα το Φεβρουάριο του 2014 από τους ελεγκτές του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής και τον Οκτώβριο του έτους 2015 από τους ελεγκτές του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ δεν βρέθηκε να λειτουργεί η επιχείρηση
- 3) Το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησηςσκοπίμως περιλαμβάνει εύρος προσφερόμενων υπηρεσιών και ειδών, έτσι ώστε να μπορούν αυτά να απευθύνονται σε όσο το δυνατόν μεγαλύτερο κύκλο ενδιαφερομένων ληπτών-επιχειρήσεων, διαφόρων δραστηριοτήτων.
- 4) Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό, ο οποίος απαιτείται για την εκτέλεση εργασιών σύμφωνα με την περιγραφή στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.
- 5) Η επιχείρηση φέρεται να παρέχει πλήθος διαφορετικών υπηρεσιών όπως επίσης φέρεται να πουλάει πλήθος διαφορετικών εμπορευμάτων.
- 6) Η επιχείρησηαπό τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν είχε τη δυνατότητα να παρέχει υπηρεσίες ή να διενεργήσει τις πωλήσεις που φέρεται να διενήργησε προς όλους τους τρίτους καθώς και προς την επιχείρηση

- 7) Η επιχείρησηεξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία ιδιαίτερα μεγάλης αξίας όπως και αναλογούν ΦΠΑ που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία. Η ωφέλεια δε αυτή προκύπτει τόσο με την εμφάνιση διογκωμένων εξόδων, όσο και με την έκπτωση του ΦΠΑ που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον ΦΠΑ των εκροών και κατά συνέπεια από τον ΦΠΑ που έπρεπε να καταβληθεί στο Δημόσιο. Μέσω της χρήσης των εικονικών φορολογικών στοιχείων η επιχείρησηεπιδίωξε την μη καταβολή ή τη μείωση καταβολής των ποσών των έμμεσων όσο και άμεσων φόρων. Η έκδοση και η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποτελεί μέθοδο καταδολίευσης των συμφερόντων του Δημοσίου, αφού με τον τρόπο αυτό δεν καταβάλλονται από τους συναλλασσόμενους (εκδότες και λήπτες) οι αναλογούντες και οφειλόμενοι φόροι (εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ).
- 8) Η μη καταβολή έμμεσων φόρων ή η καταβολή μειωμένου ποσού φόρου εστιάζεται κυρίως στον ΦΠΑ με την διόγκωση του ΦΠΑ των εισροών, ο οποίος συμψηφίζεται με τον ΦΠΑ των εκροών, με φορολογικά στοιχεία κυρίως για ανύπαρκτες αγορές και δαπάνες.
- 9) Η μη καταβολή ή η μείωση καταβολής άμεσων φόρων επιδιώκεται μέσω της μείωσης των κερδών, με την αύξηση είτε των δαπανών, είτε του κόστους πωληθέντων προϊόντων ή εμπορευμάτων ή παρασχεθέντων υπηρεσιών, με φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες δαπάνες ή αγορές που έχουν σαν αποτέλεσμα τη μεταβολή των αποτελεσμάτων (μείωση κερδών, μείωση ή μηδενισμό της ζημιάς).
- 10) Η αξία που περιέχουν τα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι ιδιαίτερα μεγάλη όπως και ο αναλογούν ΦΠΑ που την επιβαρύνει, προκειμένου με τον τρόπο αυτό, να αποδίδουν αντίστοιχα μεγάλη ωφέλεια σε αυτόν που λαμβάνει τέτοια φορολογικά στοιχεία.
- 11) Η επιχείρησηδεν απέδωσε φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και άλλους παρακρατούμενους φόρους, για τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΔΑ,ΤΠΥ) που συστηματικά εξέδιδε, ενώ αντίθετα οι λήπτριες επιχειρήσεις των φορολογικών στοιχείων έτυχαν για τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που έλαβαν της μείωσης του προς φορολόγηση εισοδήματός τους και του συμψηφισμού του προς απόδοση ΦΠΑ.
- 12) Η όλη δραστηριότητα της επιχείρησηςτην χαρακτηρίζει ξεκάθαρα εκδότες και λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- 13) Η σχέση της εταιρείαςμε τις φορολογικές αρχές και τις δημόσιες υπηρεσίες σε καμία περίπτωση δεν συμβάδιζε με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.
- 14) Η εν θέματι οντότητα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με μικρά χρεωστικά χρηματικά ποσά ώστε να εμφανίζεται φορολογικά ενήμερη, οι εισροές και εκροές που εμφάνισε στις δηλώσεις ΦΠΑ δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα.
- 15) Η επιχείρησηαπέφυγε να προσκομίσει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της με αποτέλεσμα να καταλογισθούν οι σχετικές παραβάσεις περί μη προσκόμισης αυτών.
- 16) Έχει κριθεί ως εκδότης και λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές και συγκεκριμένα: για τη χρήση 2013 εξέδωσε εικονικά στοιχεία αξίας 4.967.577,20€, για τη χρήση 2014 εξέδωσε εικονικά στοιχεία αξίας 2.990.363,57€, για τη χρήση 2015 εξέδωσε εικονικά στοιχεία αξίας 2.883.299,76€, για τη χρήση 2016 εξέδωσε εικονικά στοιχεία αξίας 5.308.678,59€, για τη χρήση 2017 εξέδωσε εικονικά στοιχεία αξίας 5.190.205,15€ και για τη χρήση 2018 εξέδωσε εικονικά στοιχεία αξίας 328.116,11€.
- 17) Επιδόθηκαν από τον έλεγχο στον φορέα της επιχείρησηςαιτήματα παροχής πληροφοριών και κλήση προς ακρόαση, αλλά δεν υπήρχε καμία ανταπόκριση .
- 18) Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε διαπιστώθηκε ότι η εξόφληση όλων των εκδοθέντων, εκ μέρους της επιχείρησης φορολογικών στοιχείων φέρεται να

πραγματοποιήθηκε: α) από την λήπτριαμε επιταγές αλλά το προϊόν των επιταγών εισπράττεται μετρητά είτε από τον νόμιμο εκπρόσωπο της λήπτριας επιχείρησης είτε από συγγενικά του πρόσωπα και β) από την λήπτρια είτε με μετρητά είτε με επιταγές αλλά το προϊόν των επιταγών εισπράττεται μετρητά από τρίτο πρόσωπο μη επιτηδευματία και καμία επιταγή δεν εισπράττεται από τονως φορέα της επιχείρησης.

19) Από τα στοιχεία της ΔΗΛΕΔ (συγκεντρωτικές τιμολογίων, ΜΥΦ) διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση έχει υποβάλλει δηλώσεις συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών-προμηθευτών σε όλες τις χρήσεις με πλήθος φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας κυρίως στις συγκεντρωτικές εσόδων. Παράλληλα έχει δηλωθεί από άλλους φορολογούμενους ως προμηθευτής σε όλες τις χρήσεις με πλήθος φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας ενώ ως πελάτης έχει δηλωθεί με πολύ μικρό αριθμό φορολογικών στοιχείων και μικρής αξίας.

20) Η επιχείρηση πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στις, υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για το έτος 2013 και περιοδικές μέχρι το 1^ο τρίμηνο του έτους 2018 (δεν υπέβαλλε το 2^ο τρίμηνο 2017). Από την επισκόπηση των δηλώσεων προκύπτει ότι αναλογικά με το ύψος των εισροών και εκροών της δήλωνε προς απόδοση ΦΠΑ μικροποσά, με προφανή σκοπό να φέρεται φορολογικά ενήμερη και δυσανάλογα με την αξία που δηλώνεται από την επιχείρηση σε σχέση με την αξία που δηλώνεται από τους τρίτους.

21) Για τη χρήση 2013 και 2015 υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος (δεν υπεβλήθησαν δηλώσεις για τα έτη 2014,2016,2017 και 2018). Με βάση τα έντυπα Ε3 και Ε1 προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα που έχει δηλώσει είναι δυσανάλογα τόσο με την αξία των στοιχείων που ο ίδιος δηλώνει στις ΜΥΦ όσο και με την αξία των στοιχείων που έχει δηλωθεί ως προμηθευτής από τους τρίτους.

22) Δεν είχε στην κατοχή της επιβατικά ή επαγγελματικά αυτοκίνητα Φ.Ι.Χ.

23) Η δυσαναλογία αγορών-πωλήσεων της οντότηταςείναι μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας.

24) Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το ΙΚΑ και τον ΕΦΚΑ δεν φέρεται να απασχόλησε προσωπικό.

25) Η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης με το με αρ. πρωτ.έγγραφο, γνωστοποίησε στον έλεγχο ότι η οντότηταδεν διενήργησε καμία εισαγωγή από τρίτες χώρες.

26) Από τον έλεγχο αναζητήθηκε επίμονα ο φορέας της επιχείρησηςαλλά απέφυγε να προσέλθει στη φορολογική αρχή ώστε να δώσει εξηγήσεις για τις δράσεις της επιχείρησής του.

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων ο έλεγχος έκρινε ότι η ως άνω ατομική επιχείρηση, κατά το υπό κρίση έτος 2016, ήταν φορολογικά υπαρκτό αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο και ότι το σύνολο των στοιχείων που εξέδωσε είναι εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής.

Επειδή, μεταξύ των εταιρειών που έλαβαν τιμολόγια από την ανωτέρω οντότητα ήταν και ο προσφεύγων, ο οποίος ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία εσόδων-εξόδων δεκατέσσερα (14) εικονικά φορολογικά στοιχεία, από την επιχείρηση, για τη χρήση 2016, ως κάτωθι:

α/α	Αριθμός Τιμολογίου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σελίδα βιβλίου	Ημερομηνία καταχώρησης	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
1		19.662,50	4.522,38	1	30-01-2016	19.662,50	4.522,38

2	.....	19.480,50	4.480,51	1	29-02-2016	19.480,50	4.480,51
3	.....	19.857,50	4.567,23	1	31-03-2016	19.857,50	4.567,23
4	.....	10.525,00	2.420,75	2	09-04-2016	9.955,89	2.289,86
5	.....	11.236,00	2.584,28	2	16-04-2016	11.236,00	2.584,28
6	.....	12.156,00	2.795,88	2	29-04-2016	12.156,00	2.795,88
7	.....	11.985,00	2.756,55	2	14-05-2016	11.985,27	2.756,61
8	.....	12.133,00	2.790,59	2	21-05-2016	12.133,00	2.790,59
9	.....	11.896,00	2.736,08	2	31-05-2016	11.896,00	2.736,08
10	.....	12.059,00	2.894,16	2	04-06-2016	12.059,00	2.894,16
11	.....	11.983,00	2.875,92	2	11-06-2016	11.983,00	2.875,92
12	.....	12.045,00	2.890,80	2	18-06-2016	12.045,00	2.890,80
13	.....	9.983,00	2.395,92	2	25-06-2016	9.983,00	2.395,92
14	.....	10.638,00	2.553,12	2	30-06-2016	10.638,00	2.553,12
	Σύνολο	185.639,50	43.264,17			185.070,66	43.133,34

και τα οποία ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, έκρινε εικονικά στο σύνολό τους. (Δύο στοιχεία δεν συμφωνούν ως προς την αξία, στην καταχώρησή τους στα τηρούμενα βιβλία, στις υποβληθείσες καταστάσεις προμηθευτών και στην έκθεση κατάσχεσης και συγκεκριμένα τα υπ. αριθμ.τιμολόγια.)

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ιδιωτικά συμφωνητικά και εργολαβικά ώστε να αποδεικνύεται το πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ των συναλλασσόμενων επιχειρήσεων, ούτε τριμηνιαίες καταστάσεις συμφωνητικών παρ.16 άρθρου 8 Ν.1882/90 για την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν παραστατικά εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων, προκειμένου να πιστοποιηθεί η πραγματοποίηση των συναλλαγών, όπως τραπεζικά έγγραφα, επιταγές έκδοσης του λήπτη των στοιχείων και κινήσεις τραπεζικού λογαριασμού , ούτε αναφέρθηκε από τον προσφεύγοντα ο τρόπος ούτε κατά τη διαδικασία του ελέγχου, αλλά ούτε με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής επικαλείται κάποιο στοιχείο. Συνεπώς, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων του άρθρου 23 περ. β τα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι έκαστο άνω των 500,00€ δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να δηλώνουν ότι οι πράξεις του προσφεύγοντα για την πραγματοποίηση των οποίων έλαβε τα επίμαχα τιμολόγια αφορούσαν αντίστοιχα κάποιον πελάτη του και ποιον.

Επειδή, τα φορολογικά στοιχεία που είχαν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία του προσφεύγοντα, ο έλεγχος τα έκρινε εικονικά (μη νόμιμα στοιχεία), ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνεπώς η λήψη τους είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος, και την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών από τον Φ.Π.Α. εκροών του φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, η λήψη και καταχώρηση εικονικών τιμολογίων έχει ως αποτέλεσμα τη μειωμένη απόδοση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έθεσε κανένα στοιχείο για να αποδείξει την καλοπιστία του καθώς ο λήπτης ενός εικονικού στοιχείου τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη εφόσον έχει

εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιολογίων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στην Φορολογική Διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο, κι επομένως ο ισχυρισμός του ότι τελούσε σε καλή πίστη απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του, στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών (π.χ. στοιχεία διακίνησης, πληρωμών, συμφωνητικά κλπ.) για τις οποίες εκδόθηκαν τα σχετικά παραστατικά, επομένως ο σχετικός ισχυρισμός του για εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας και πραγματικής συναλλαγής, απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αναιτιολόγητου συμπεράσματος του Ελέγχου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας για το φορολογικό έτος 2016, ως κάτωθι:

Α)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικό έτος 2016

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

Διαφορά φόρου	91.522,05€
Πρόστιμο φόρου του άρθ. 58 του ΚΦΔ	38.584,18€
Πρόσθετος φόρος του άρθρου 53 του ΚΦΔ	39.418,55€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	169.524,78€

Β)Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Φορολογική περίοδος: 01-01-2016 έως 31-12-2016

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

Διαφορά φόρου	43.133,34€
Πρόσθετος φόρος του άρθ. 58Α του ΚΦΔ	21.566,68€
Προσαύξηση του άρθρου 53 του ΚΦΔ	22.920,22€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	87.620,24 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.