



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/12/2019
Αριθμός απόφασης: 3724

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/08/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης:

α)της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

β)της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

γ)της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

δ)της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

ε)της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

στ)της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

ζ)της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015

η)της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/08/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 57.678,17 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 28.839,09 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **86.517,26 ευρώ**.

β)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 112.636,17 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 56.318,09 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **168.954,26 ευρώ**.

γ)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 118.752,60 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 59.376,31 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **178.128,91 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 28-5-2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ για τα έτη 2015-2016-2017 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

δ)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 78.160,60 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 39.080,30 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 15.345,13 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **132.586,03 ευρώ**.

ε)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 214.308,11 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 107.154,06 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 44.395,11 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ, φόρος πολυτελούς διαβίωσης 220,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **366.727,28 ευρώ**.

στ)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 227.616,94 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 113.808,47 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 47.321,43 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ, φόρος πολυτελούς διαβίωσης 440,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **389.836,84 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 28-5-2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος για τα έτη 2015-2016-2017 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

ζ)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 55 παρ.2 δ του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.4472/2017 ποσού **5.468,74 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων επί των οποίων αναλογεί ΦΠΑ ποσού 10.937,47 ευρώ και καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 28-5-2019 έκθεσης προστίμου ΦΠΑ άρθρου 79 του Ν 4472/2017 για το έτος 2015 της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

η)Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **19.053,00 ευρώ(47.632,60 X 40%)**.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 47.632,60 ευρώ και καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 28-5-2019 έκθεσης προστίμου του Ν 4337/2015 άρθρου 7 παρ.3 και 5, για το έτος 2015, της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Αναρμοδιότητα κατά χρόνο του οργάνου που τυχόν εκδώσει οριστικές πράξεις .
- Παράβαση ουσιώδους τύπου σε περίπτωση οριστικής έκδοσης πράξεως καταλογισμού, λόγω μη σύνταξης και μη επίδοσης έκθεσης κατάσχεσης των επιδίκων φορολογικών στοιχείων.
- Παράβαση νόμου-ουσιώδης πλάνη περί τα πράγματα, λόγω ακύρωσης των συναλλαγών , μη βλάβης του Ελληνικού Δημόσιου και ανυπαρξίας οφέλους από τους δήθεν συναλλασσόμενους.
- Στο σημείωμα διαπιστώσεων υπάρχει έλλειψη νομίμου αιτιολογίας –αόριστη αιτιολογία.
- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας, μη νομιμότητα του τυχόν επιβαλλόμενου προστίμου.

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την

προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων».

Επειδή στο άρθρο 23 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή στο άρθρο 28 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 ορίζεται:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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 εμπεριστατωμένα 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 στο άρθρο 36 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 εν προκειμένω με την με αριθμ...../2017 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2015-31/12/2017. Η εν λόγω εντολή εκδόθηκε με αφορμή το με αριθμ.πρωτ...../2016 έγγραφο του τμήματος Προανάκρισης του Πταισματοδικείου Ηρακλείου το οποίο εστάλη στο πλαίσιο προκαταρκτικής εξέτασης της με αριθμ...../2016 εισαγγελικής παραγγελίας προκειμένου να ελεγχθούν οι εμπλεκόμενοι για φορολογικές παραβάσεις. Στο πλαίσιο του ελέγχου επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα οι με αριθμ...../2017,/2017 προσκλήσεις για την προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκε. Εν συνεχεία προκειμένου να διενεργηθεί ο έλεγχος εντοπίστηκαν οι πελάτες και οι προμηθευτές του προσφεύγοντος και ζητήθηκε όπως προσκομίσουν στην φορολογική αρχή τα φορολογικά στοιχεία που είχε εκδώσει ο προσφεύγων. Από τον έλεγχο αυτών διαπιστώθηκε όπως σαφώς και εμπεριστατωμένα αναλύεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου ότι όλες οι υπό κρίση συναλλαγές είναι εικονικές καθώς αφενός αποδείχθηκε ότι δεν υπήρξε καμία επαγγελματική σχέση μεταξύ του εκδότη- προσφεύγοντος και των ληπτριών επιχειρήσεων αφετέρου ο προσφεύγων δεν είχε την δυνατότητα να προβεί στις υπο κρίση συναλλαγές πωλήσεων καθώς δεν είχε τις απαιτούμενες εγκαταστάσεις και επίσης δεν είχε προβεί σε αντίστοιχες αγορές. Για τις διαπιστώσεις του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθμ...../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και στο πλαίσιο αυτό ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας εγγράφως τις απόψεις του, τις οποίες ο έλεγχος ανέκρουσε αναλυτικά όπως προκύπτει στις σελίδες 98-102 της οικείας έκθεσης ελέγχου και εν συνεχεία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει την αναρμοδιότητα κατά χρόνο του οργάνου κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, ωστόσο η φορολογική αρχή, έχει εκ του νόμου το δικαίωμα να προβαίνει σε έλεγχο των οντοτήτων σε οποιονδήποτε χρόνο έως και την εξάντληση του χρόνου παραγραφής που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ , ως εκ τούτου ο παραπάνω προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ο προσφεύγων προβάλλει μεταξύ άλλων την παράβαση ουσιώδους τύπου κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, λόγω μη σύνταξης και μη επίδοσης σε αυτόν της έκθεσης κατάσχεσης των επιδικών φορολογικών στοιχείων. Ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός είναι αβάσιμος καθώς ο προσφεύγων παρά τις επανειλημμένες προσκλήσεις ουδέποτε έθεσε στη διάθεση της φορολογικής αρχής τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης και εκ του γεγονότος αυτού και προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος η φορολογική διοίκηση, ως είχε το δικαίωμα προέβη σύμφωνα με το άρθρο 23 και 24 του Κ.Φ.Δ. σε εξεύρεση και κατάσχεση των στοιχείων από τους πελάτες αυτού.

Επειδή επίσης ο προσφεύγων προβάλλει την παράβαση νόμου-ουσιώδους πλάνη περί τα πράγματα, λόγω ακύρωσης των συναλλαγών, μη βλάβης του Ελληνικού Δημόσιου και ανυπαρξίας οφέλους από τους δήθεν συναλλασσόμενους και επίσης προβάλλει ότι πέραν των συναλλαγών που ακυρώθηκαν οι λοιπές συναλλαγές είναι πραγματικές και τόσο στο σημείωμα διαπιστώσεων όσο και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου υπάρχει έλλειψη νομίμου αιτιολογίας καθώς δεν αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά για τις διαλαμβανόμενες παραβάσεις.

Ωστόσο το γεγονός ότι ορισμένοι από τους λήπτες των εκδοθέντων από τον προσφεύγοντα τιμολογίων, έσπευσαν κατόπιν του διενεργηθέντος στον προσφεύγοντα ελέγχου, να ακυρώσουν τις υποτιθέμενες αγορές και να τροποποιήσουν τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων δεν αναιρεί τον καταλογισμό των διαπιστωθεισών φορολογικών διαφορών λόγω παράβασης από τον προσφεύγοντα των σχετικών φορολογικών διατάξεων.

Ο προσφεύγων κατά το ενδικοφανές στάδιο αορίστως αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των συναλλαγών καθώς ως έχων το βάρος της απόδειξης σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ., δεν προσκόμισε συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία που να μπορούν να το ανατρέψουν. Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου η επιχείρηση του ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη αφού :

- δεν διέθετε έδρα επαγγελματικής εγκατάστασης στη δηλωθείσα διεύθυνση, ούτε τις απαιτούμενες κτιριακές εγκαταστάσεις, ούτε αποθηκευτικούς χώρους για να διαχειριστεί τις μεγάλες ποσότητες των προϊόντων που εμφανίζεται να έχει πωλήσει,

- στα δελτία αποστολής των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αναγράφονται αριθμοί κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων που άλλοτε αφορούν επιβατικά αυτοκίνητα και άλλοτε αφορούν σε μεταφορικά μέσα που βρίσκονται σε ακινησία,

- δεν εμφανίζεται να απασχόλησε προσωπικό ούτε προσκόμισε σχετικά παραστατικά δαπανών. Σημειώνεται ότι κατά τα υπό κρίση έτη 2015, 2016 και 2017 έχει εκδώσει 1299 φορολογικά στοιχεία με συνολικές πωλήσεις **1.248.900,10 ευρώ** ενώ για το ίδιο διάστημα πραγματοποίησε αγορές συνολικής αξίας **900,00 ευρώ**, οι οποίες αγορές αυτές δεν είχαν καμία σχέση με τα αναγραφόμενα εμπορεύματα στα υπό κρίση τιμολόγια,

- επισημαίνεται ότι σε ορισμένες των περιπτώσεων ο προσφεύγων με υπεύθυνη δήλωσή του αποδέχεται την πράξη έκδοσης εικονικών στοιχείων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 28-5-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες και επαρκώς αιτιολογημένες .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08/08/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, **και την επικύρωση** των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης:

α)της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

β)της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

γ)της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

δ)της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

ε)της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

στ)της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

ζ)της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015

η)της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015

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

Φορολογικό έτος 2015

Φόρος εισοδήματος

Διαφορά φόρου εισοδήματος	78.160,60
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	39.080,30
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	15.345,13
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	132.586,03

Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών		250.774,67	250.774,67	250.774,67
Αξία φορολογητέων εισροών				0,00
Φόρος εκροών		57.678,17	57.678,17	57.678,17
Φόρος εισροών		0,00	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		57.678,17	57.678,17	57.678,17
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013		28.839,09	28.839,09	28.839,09
Σύνολο φόρου για καταβολή		86.517,26	86.517,26	86.517,26
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 (47.632,50 X 40%)

19.053,00

Πρόστιμο άρθρου 55 παρ.2δ του ν.4174/2013 και άρθρο 79 ν.4472/2017

10.937,47

Φορολογικό έτος 2016**Φόρος εισοδήματος**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	214.308,11
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	107.154,06
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	44.395,11
Τέλος επιτηδεύματος	650,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	220,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	366.727,28

Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	215.257,09	491.121,14	491.121,14	275.864,05
Αξία φορολογητέων εισροών	242.530,15			-242.530,15
Φόρος εκροών	46.985,12	113.192,49	113.192,49	66.207,37
Φόρος εισροών	58.284,14	556,32	556,32	-57.727,82
Πιστωτικό υπόλοιπο	11.299,02			-11.299,02
Χρεωστικό υπόλοιπο		112.636,17	112.636,17	112.636,17
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013		56.318,09	56.318,09	56.318,09
Σύνολο φόρου για καταβολή		168.954,26	168.954,26	168.954,26
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	11.299,02			-11.299,02

Φορολογικό έτος 2017**Φόρος εισοδήματος**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	227.616,94
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	113.808,47
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	47.321,43
Τέλος επιτηδεύματος	650,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	440,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	389.836,84

Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Αξία φορολογητέων εκροών	124.185,70	521.704,31	521.704,31	397.518,61
Αξία φορολογητέων εισροών	44.350,56			-44.350,56
Φόρος εκροών	24.068,54	118.752,60	118.752,60	94.684,06
Φόρος εισροών	55.225,09			-55.225,09
Πιστωτικό υπόλοιπο	31.156,55			-31.156,55
Χρεωστικό υπόλοιπο		118.752,60	118.752,60	118.752,60
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013		59.376,31	59.376,31	59.376,31
Σύνολο φόρου για καταβολή		178.128,91	178.128,91	178.128,91
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	31.156,55			-31.156,55

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .