



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604559

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 02-06-2020

Αριθμός Απόφασης:1016

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β722-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΑ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ. Β727-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΑ 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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κάτοικος Αιγάλεω Αττικής, οδός, κατά της με αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2013 - 31/12/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2013 - 31/12/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας,

της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./27-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2013 - 31/12/2013)** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 8.724,62 €, πλέον 8.565,83 € πρόσθετος φόρος άρθρου 58 και πρόστιμα του άρθρου 53 Ν.4174/2013, ήτοι συνολικό ποσό 17.290,45 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου διαπιστώθηκε κατόπιν διενεργηθέντος μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, συνεπεία της με αρ./20-11-2019, εντολής ελέγχου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αρ.πρωτ: Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ./ΕΞ 2019/04-11-2019 έγγραφο-διαβιβαστικό από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής Υποδιεύθυνση Γ' με συνημμένη έκθεση ελέγχου η οποία αφορούσε και αποτύπωνε τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην εκδότρια επιχείρηση των επίδικων τιμολογίων με την επωνυμία «....., Α.Φ.Μ:, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ, ΑΘΗΝΑ» και κατέληγε στο να χαρακτηρίζει ως εικονικές στο σύνολό τους, τις πωλήσεις που διενέργησε (αγαθών και υπηρεσιών), ύψους 4.201.675,93€. Στο πόρισμά του ο έλεγχος διαπίστωνε ότι η επιχείρηση «.....», δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ, άρα όλα τα φορολογικά στοιχεία τα οποία εξέδιδε χαρακτηρίστηκαν ως εικονικά στο σύνολό τους. Ανάμεσα στις επιχειρήσεις οι οποίες έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, συμπεριλαμβανόταν και η προσφεύγουσα.

Ο παρών έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα της έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής Αθηνών και διενεργώντας πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει των στοιχείων που προσκόμισε η προσφεύγουσα, κατόπιν σχετικής πρόσκλησης, προέβη στην διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα έλαβε έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 33.556,22 €, πλέον Φ.Π.Α. 7.717,93 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία η προσφεύγουσα χρησιμοποίησε με σκοπό να αυξήσει τις δαπάνες της και κατά συνέπεια να μειώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα εξής: Κατά παραβίαση της συνταγματικής αρχής της ασφάλειας του δικαίου, σε συνδυασμό με την αρχή της αναλογικότητας επιβλήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου μετά τη συμπλήρωση της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

- Άκυρη ως νομικά πλημμελής η επίδικη πράξη επιβολής προστίμου λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κατ' άρθρο 36 ΚΒΣ.
- Λήψη με καλή πίστη των επίδικων τιμολογίων. Άρνηση της «ανυπαρξίας» των συναλλαγών που περιγράφονται στα δήθεν εικονικά τιμολόγια δυνάμει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολή προστίμου • Παραβίαση θεμελιωδών αρχών του διοικητικού δικαίου αρχές της καλής πίστης και της χρηστής Διοίκησης) - αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 11 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ)** ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι: «1) Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή, εν προκειμένω, κατά την ημερομηνία έκδοσης (27/12/2019) και κοινοποίησης (27/12/2019) της προσβαλλόμενης πράξης, το Δημόσιο διατηρούσε το δικαίωμα να εκδώσει καταλογιστικές πράξεις που αφορούσαν την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 έως την 31/12/2019.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, το Προεδρικό Διάταγμα 186/92 (Κ.Β.Σ.), καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από 01-01-2013 με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) της υποπαραγράφου Ε.1. του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 παρ. 1 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 24 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον

φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. 2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή. 3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύνатаι να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

Επειδή, εν προκειμένω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης ως νομικά πλημμελής λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας διότι οι αρμόδιοι ελεγκτές, αν και βασίσθηκαν σε έλεγχο φορολογικών στοιχείων (συνολικά 11 τιμολόγια) που έγινε στην φορολογική αρχή, δεν συνέταξαν έκθεση κατασχέσεώς τους, όπως ορίζει το άρθρο 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, είναι αβάσιμος και απορριπτέος διότι για την ελεγχόμενη χρήση σχετικά με την τήρηση των φορολογικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων, εφαρμογή έχει ο ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και όχι το ΠΔ 186/92, ενώ το πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου ρυθμίζεται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, στο άρθρο 19§4 του Ν. 2523/1997, που ισχύει για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι την ημερομηνία ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (βλ. άρθρο 55 παρ. 1 περίπτ. ε' και 66 παρ. 30(2) του ν. 4174/2013), ήτοι μέχρι και τις 31/12/2013, ορίζονται τα ακόλουθα:

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του, ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρεία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιοσδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται».

Επειδή, στο άρθρο 6 § 1 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «Για την πώληση αγαθών για

ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνιση συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο. Ο υπόχρεος συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, via τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης είτε σε τρίτη χώρα».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι : «1. 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. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης. β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.».

Επειδή, αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αρ. πρωτ: Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ.ΕΞ 2019/04-11-2019 έγγραφο-διαβιβαστικό από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής Υποδιεύθυνση Γ' με συνημμένη έκθεση ελέγχου η οποία αφορούσε και αποτύπωνε τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην εκδότρια επιχείρηση των επίδικων τιμολογίων με την επωνυμία «....., Α.Φ.Μ:, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ, ΑΘΗΝΑ» και κατέληγε στο να χαρακτηρίζει ως εικονικές στο σύνολό τους, τις πωλήσεις που διενέργησε (αγαθών και υπηρεσιών), ύψους 4.201.675,93 €. Στο πόρισμά του ο έλεγχος διαπίστωνε ότι η επιχείρηση «.....», δεν δραστηριοποιήθηκε ποτέ, άρα όλα τα φορολογικά στοιχεία τα οποία εξέδιδε χαρακτηρίστηκαν ως εικονικά στο σύνολό τους. Ανάμεσα στις επιχειρήσεις οι

οποίες έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, συμπεριλαμβανόταν και η προσφεύγουσα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα στην διαχειριστική χρήση 2013, έλαβε έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 33.556,22€, πλέον Φ.Π.Α 7.717,93€, ήτοι συνολικής αξίας 41.274,15€, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ., τα οποία είναι **εικονικά για το σύνολο της συναλλαγής**, ως κάτωθι:

Α/Α	Α.Φ.Μ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ/ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ
1			ΤΠΥ:35/19-09-2013 (Σοβαντίσματα)	5.000,00	1.150,00	6.150,00
2			ΤΠΥ:36/23-09-2013 (Σοβαντίσματα)	5.000,00	1.150,00	6.150,00
3			ΤΠΥ:37/25-09-2013 (Σοβαντίσματα)	5.000,00	1.150,00	6.150,00
4			ΤΠΥ:38/27-09-2013 (Σοβαντίσματα)	4.000,00	920,00	4.920,00
5			ΤΠΥ:20/03-09-2013 (Σοβαντίσματα)	1.600,00	368,00	1.968,00
6			ΤΠΥ:17/02-09-2013 (Σοβαντίσματα)	2.000,00	460,00	2.460,00
7			ΤΠΥ:18/02-09-2013 (Σοβαντίσματα)	2.000,00	460,00	2.460,00
8			ΤΠΥ:26/09-09-2013 (Σοβαντίσματα)	1.600,00	368,00	1.968,00
9			ΤΠΥ:22/21-06-2013 (Εργασίες ελαιοχρωματισμών)	2.367,00	544,41	2.911,41
10			ΤΠΥ:16/17-06-2013 (Εργασίες ελαιοχρωματισμών)	2.183,00	502,09	2.685,09
11			ΤΠΥ:19/19-06-2013 (Εργασίες ελαιοχρωματισμών)	2.000,00	460,00	2.460,00
ΣΥΝΟΛΑ				33.556,22	7.717,93	41.274,15

Επειδή, η εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

Επειδή, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις και την επίδραση των φορολογικών υποχρεώσεων, στην φορολογία εισοδήματος, που απορρέουν από τη λήψη και καταχώριση στα βιβλία της προσφεύγουσας, αυτών των εικονικών φορολογικών στοιχείων, ορθώς δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα την καθαρή αξία του συνόλου των εικονικών στοιχείων ύψους 33.556,22€, και προέβη στο λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών

κερδών της προσφεύγουσας για το Οικονομικό έτος 2014, ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ & ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	01/01/2013-31/12/2013	01/01/2013-31/12/2013
<u>ΑΡ.ΔΗΛΩΣΗΣ:/2014</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>
Ακαθάριστα έσοδα από εργασίες χρωματισμών	58.206,50	58.206,50
(Μείον) Δαπάνες Χρήσης	45.239,12	11.682,90 (45.239,12-33.556,22=11.682,90) Είναι μειωμένα βάσει του ύψους των εικονικών
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	12.967,38 (58.206,50-45.239,12=12.967,38)	46.523,60 (58.206,50- 11.682,90=46.523,60)
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	12.967,38 (58.206,50-45.239,12=12.967,38)	46.523,60 (58.206,50- 11.682,90=46.523,60)

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994 επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/27-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**

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

ΧΡΗΣΗ 2013

Διαφορά φόρου εισοδήματος	8.724,62 €
Πρόσθετος φόρος άρ.58 και τόκος αρ.53 του Ν.4174/2013	8.565,83 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.290,45 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.